Spediz. abb. post. 45% - art. 2, comma 20/b Legge 23-12-1996, n. 662 Filiale di Roma



DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Sabato, 31 marzo 2001

SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI VIA ARENULA 70 00100 ROMA AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00100 ROMA - CENTRALINO 06 85081

N. 68

AGENZIA DELLE ENTRATE

Approvazione di 30 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore delle manifatture, da utilizzare nel periodo d'imposta 2000.

Approvazione di 11 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore del commercio, da utilizzare nel periodo d'imposta 2000.

SOMMARIO

AGENZIA DELLE ENTRATE DIREZIONE CENTRALE ACCERTAMENTO

ne degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore delle manifat- ture, da utilizzare nel periodo d'imposta 2000	Pag.	3
Approvazione di 11 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazio- ne degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore del commercio, da utilizzare nel periodo d'imposta 2000	w	487

DECRETI E DELIBERE DI ALTRE AUTORITÀ

AGENZIA DELLE ENTRATE

DIREZIONE CENTRALE ACCERTAMENTO

Approvazione di 30 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore delle manifatture, da utilizzare nel periodo d'imposta 2000.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle disposizioni di legge e dalle norme statutarie e di regolamento

dispone:

1 Approvazione dei modelli

- 1.1 Sono approvati, unitamente alle relative istruzioni, gli annessi modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, che costituiscono parte integrante della dichiarazione dei redditi da presentare con il modello Unico 2001, anche in forma unificata. Tali modelli devono essere compilati dai contribuenti, ai quali si applicano gli studi di settore, che nel periodo d'imposta 2000, hanno esercitato in via prevalente una delle seguenti attività economiche nel settore delle manifatture:
- a) Fabbricazione di cacao, cioccolato, caramelle e confetterie, codice di attività 15.84.0; Fabbricazione di gelati, codice di attività 15.52.0; Fabbricazione di fette biscottate e di biscotti, fabbricazione di prodotti di pasticceria conservati, codice di attività 15.82.0; Studio di settore SD 01 A;
 - b) Fabbricazione di pasticceria fresca, codice di attività 15.81.2; Studio di settore SD 01 B;
- c) Fabbricazione di paste alimentari, di cuscus e di prodotti farinacei simili, codice di attività 15.85.0; Studio di settore SD 02 U;
- d) Molitura dei cereali, codice di attività 15.61.1, Altre lavorazioni di semi e granaglie, codice di attività 15.61.2; Studio di settore SD 03 U;
- e) Lavorazione artistica del marmo e di altre pietre affini, lavori in mosaico, codice di attività 26.70.2; Studio di settore SD 04 A;
- f) Estrazione di pietre ornamentali, codice di attività 14.11 1, Estrazione di altre pietre da costruzione, codice di attività 14.11.2; Estrazione di ardesia, codice di attività 14.13.0; Studio di settore SD 04 B;
 - g) Estrazione di ghiaia e sabbia, codice attività 14.21.0; Studio di settore SD 04 C;
- h) Estrazione di pietra da gesso e di anidrite, codice di attività 14.12.1; Estrazione di pietre per calce e cementi e di dolomite, codice di attività 14.12.2; Estrazione di argilla e caolino, codice di attività 14.22.0; Estrazione di pomice e altri materiali abrasivi, codice di attività 14.50.1; Estrazione di altri minerali e prodotti di cava (quarzo, quarzite, sabbie silicee, ecc.) codice di attività 14.50.3; Studio di settore SD 04 D;
- i) Segagione e lavorazione delle pietre e del marmo codice di attività 26.70.1, Frantumazione di pietre e minerali vari fuori della cava, codice di attività 26.70.3; Studio di settore SD 04 E;
 - i) Fabbricazione di ricami, codice attività 17.54.6; Studio di settore SD 06 U;
 - k) Fabbricazione di articoli di calzetteria a maglia, codice attività 17.71.0; Studio di settore SD 07 A;
- 1) Fabbricazione di pullover, cardigan ed altri articoli simili a maglia, codice attività 17 72.0; Fabbricazione di altra maglieria esterna, codice attività 17.73.0; Fabbricazione di maglieria intima, codice attività 17.74.0; Fabbricazione di altri articoli e accessori a maglia, codice attività 17.75.0; Studio di settore SD 07 B;

- m) Confezione di vestiario esterno, codice attività 18.22.1, Studio di settore SD 07 C;
- n) Confezione di indumenti da lavoro, codice attività 18.21.0; Confezione di abbigliamento o indumenti particolari, codice attività 18.24.3; Studio di settore SD 07 D;
 - o) Confezione di biancheria personale, codice attività 18.23.0; Studio di settore SD 07 E;
- p) Confezione di cappelli, codice attività 18.24.1; Confezioni varie e accessori per l'abbigliamento, codice attività 18.24.2; Studio di settore SD 07 F;
- q) Altre attività collegate all'industria dell'abbigliamento, codice attività 18.24.4; Studio di settore SD 07 G;
- r) Fabbricazione di calzature non in gomma, codice di attività 19.30.1; Fabbricazione di parti e accessori per calzature non in gomma, codice di attività 19.30.2; Fabbricazione di calzature, suole e tacchi in gomma e plastica, codice di attività 19.30.3; Studio di settore SD 08 U;
- s) Fabbricazione di sedie e sedili, inclusi quelli per aeromobili, autoveicoli, navi e treni, codice di attività 36.11 1, Fabbricazione di mobili non metallici per uffici, negozi, ecc. codice di attività 36.12.2; Fabbricazione di altri mobili per cucina, codice di attività 36.13.0; Fabbricazione di altri mobili in legno, codice di attività 36.14.1; Fabbricazione di mobili in giunco, vimini ed altro materiale simile, codice di attività 36.14.2; Studio di settore SD 09 A,
 - t) Fabbricazione di poltrone e divani, codice di attività 36.11.2; Studio di settore SD 09 B;
- u) Taglio, piallatura e trattamento del legno, codice attività 20.10.0; Fabbricazione di fogli da impiallacciatura; fabbricazione di compensato, pannelli stratificati (ad anima listellata), pannelli di fibre, di particelle ed altri pannelli, codice attività 20.20.0; Fabbricazione di imballaggi in legno, codice attività 20.40.0; Studio di settore SD 09 C;
- v) Fabbricazione di porte e finestre in legno (escluse porte blindate), codice attività 20.30.1, Studio di settore SD 09 D;
- w) Fabbricazione di altri elementi di carpenteria in legno e falegnameria, codice attività 20.30.2; Fabbricazione di prodotti vari in legno (esclusi i mobili), codice attività 20.51.1, Fabbricazione dei prodotti della lavorazione del sughero, codice attività 20.52.1, Studio di settore SD 09 E;
- x) Preparazione e filatura di fibre tipo cotone, codice di attività 17.11.0; Preparazione e filatura di fibre tipo lino, codice di attività 17.14.0; Tessitura di filati tipo cotone, codice di attività 17.21.0; Studio di settore SD 10 A,
- y) Confezionamento di biancheria da letto, da tavola e per l'arredamento, codice di attività 17.40.1, Studio di settore SD 10 B;
 - z) Fabbricazione di prodotti di panetteria, codice di attività 15.81 1, Studio di settore SD 12 U;
- aa) Preparazione delle fibre di lana e assimilate, cardatura, codice attività 17.12.1 Filatura della lana cardata e di altre fibre tessili a taglio laniero, codice attività 17.12.2; Pettinatura e ripettinatura delle fibre di lana e assimilate, codice attività 17.13.1, Filatura della lana pettinata e delle fibre assimilate; preparazione in gomitoli e matasse, codice attività 17.13.2: Attività di preparazione e di filatura di altre fibre tessili, codice attività 17.17.0; Tessitura di filati tipo lana cardata, codice attività 17.22.0; Tessitura di filati tipo lana pettinata, codice attività 17.23.0; Tessitura di altre materie tessili, codice attività 17.25.0; Fabbricazione di maglierie, codice attività 17.60.0; Studio di settore SD 14 U;
 - bb) Confezione su misura di vestiario, codice attività 18.22.2; Studio di settore SD 16 U;
- cc) Fabbricazione di prodotti in ceramica per usi domestici e ornamentali, codice attività 26.21.0; Fabbricazione di piastrelle e lastre in ceramica per pavimenti e rivestimenti, codice attività 26.30.0; Fabbricazione di mattoni, tegole ed altri prodotti per l'edilizia in terracotta, codice attività 26.40.0; Studio di settore SD 18 U;

- dd) Fabbricazione di armature per occhiali di qualsiasi tipo; montatura in serie di occhiali comuni, codice attività 33.40.1; Confezionamento ed apprestamento di occhiali da vista e lenti a contatto, codice attività 33.40.2; Studio di settore SD 21 U.
- 1.2 I modelli di cui al punto 1 possono essere altresì utilizzati dai soggetti che svolgono una delle predette attività economiche, come attività secondaria, per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.
- 1.3 Sono altresì approvate le istruzioni per la compilazione dei predetti modelli che integrano quelle relative alla compilazione dei questionari per gli studi di settore approvati con i decreti ministeriali 12 giugno 1997, 3 luglio 1997, 5 dicembre 1997 e 10 febbraio 1998.
 - 1.4 Per la stampa dei modelli di cui al punto i deve essere utilizzato il colore nero su sfondo bianco.

2. Caratteristiche tecniche per la stampa dei modelli

- 2.1 I soggetti che si avvalgono di sistemi informatici per la compilazione dei modelli approvati al punto 1, possono comunicare i dati relativi all'applicazione degli studi di settore, utilizzando, in luogo dei predetti modelli, uno schema nel quale vengono riportati tutti i dati contenuti nei modelli stessi esposti nella sequenza prevista e con l'esatta indicazione del numero progressivo; la denominazione e la descrizione dei campi possono essere trascritti anche in forma abbreviata se tale modalità risulta più agevole. Qualora alcuni dati non siano presenti il codice degli stessi dovrà comunque essere riportato con l'indicazione "0" (zero) nella corrispondente casella oppure, ove risulti più agevole, senza alcuna indicazione. Vanno comunque riportati gli zeri prestampati.
- 2.2 Lo schema di cuì al punto 1 va riprodotto su stampati a striscia continua di formato a pagina singola. Le facciate di ogni modello devono essere tra loro solidali e lungo i lembi di separazione di ciascuna facciata deve essere stampata l'avvertenza: «ATTENZIONE: DA NON STACCARE». Le dimensioni per il formato a pagina singola, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento, possono variare entro i seguenti limiti:

larghezza minima cm 19,5 — massima cm 21,5;

altezza minima cm 29,2 — massima cm 31,5.

- 2.3 I fogli che compongono lo schema devono essere privati delle bande laterali di trascinamento ed inseriti nell'apposita busta per la consegna della dichiarazione dei redditi.
- 2.4 La stampa deve essere effettuata su una sola facciata dei fogli, lasciando in bianco il relativo retro.
- 2.5 1 dati devono essere stampati usando il tipo di carattere "courier", o altro carattere a passo fisso con densità orizzontale di 10 ctr per pollice e verticale di 6 righe per pollice.

3. Autorizzazione alla stampa e reperibilità dei modelli

- 3.1 È autorizzata, con le stesse caratteristiche richiamate nei punti 1 o 2, la riproduzione e/o la contemporanea compilazione meccanografica dei modelli indicati nel punto 1, su fogli singoli di formato A4, mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti che comunque garantiscono la chiarezza e l'intelligibilità dei modelli nel tempo.
- 3.2 I modelli di cui al punto 1 sono resi disponibili gratuitamente dal Ministero delle finanze in formato elettronico e possono essere utilizzati prelevandoli dal sito Internet www.finanze. it, nel rispetto, in fase di stampa, delle caratteristiche tecniche di cui ai punti 1 e 2.

3.3 I medesimi modelli possono essere altresì prelevati da altri siti Internet, a condizione che gli stessi abbiano le caratteristiche indicate nel comma precedente e rechino l'indirizzo del sito dal quale sono stati prelevati nonché gli estremi del presente atto.

4. Modalità per la trasmissione dei dati

- 4.1 I modelli, debitamente compilati e sottoscritti, in base all'art. 5 dei decreti ministeriali concernenti l'approvazione degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore delle manifatture, devono essere trasmessi all'Amministrazione finanziaria, unitamente alla dichiarazione dei redditi.
- 4.2 Gli utenti del servizio telematico devono trasmettere i dati dei modelli di cui al punto 1 in via telematica secondo le specifiche tecniche che saranno indicate con successivo decreto.

5. Asseverazione

- 5.1 I soggetti che effettuano l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera *b*) del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, come modificato dal decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili indicati nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, corrispondono a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra documentazione idonea.
 - 5.2 L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:
- a) per i quali sia necessario esaminare, a tal fine, l'intera documentazione contabile o gran parte di essa:
 - b) che implicano valutazioni di carattere imprenditoriale;
 - c) relativi alle unità immobiliari utilizzate per l'esercizio dell'attività.

Motivazioni

Il presente atto, previsto dall'art. 5 dei decreti ministeriali 30 marzo 1999, 3 febbraio 2000 e 25 febbraio 2000 stabilisce:

- a) le modalità con cui i contribuenti comunicano alla amministrazione finanziaria i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, relativi alle attività economiche nel settore delle manifatture;
- b) le caratteristiche tecniche per la stampa dei modelli da utilizzare per la compilazione, anche meccanografica, della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- c) le caratteristiche e le modalità di predisposizione dei predetti dati da trasmettere all'Amministrazione finanziaria.

I modelli che sono approvati con il presente atto sono parte integrante della dichiarazione dei redditi da presentare con il modello Unico 2001.

Riferimenti normativi

- a) Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle Entrate
 - Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 67, comma 1, art. 68, comma 1);
 - Statuto dell'Agenzia delle Entrate (art. 5, comma 1, art. 6, comma 1);
 - Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle Entrate (art. 2, comma 1).

- b) Disciplina degli studi di settore
 - Decreto legislativo 30 agosto 1993, n. 331, convertito con modificazioni dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427 (art. 62-*bis*): Istituzione degli studi di settore;
- Legge 23 dicembre 1996, n. 662 (art. 3, comma 121): Individuazione dei soggetti tenuti alla presentazione dei questionari per gli studi di settore;
- Decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni: Norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti;
 - Decreti ministeriali 12 giugno 1997, 3 luglio 1997, 5 dicembre 1997 e 10 febbraio 1998: Approvazione di questionari per gli studi di settore;
- Legge 8 maggio 1998, n. 146 (art. 10): Individuazione delle modalità di utilizzazione degli studi di settore in sede di accertamento;
- Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600: Disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;
 - Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni: Emanazione del regolamento recante modalità per la presentazione delle dichiarazioni;
- Decreto del Presidente della Repubblica 31 maggio 1999, n. 195: Disposizioni concernenti i tempi e le modalità di applicazione degli studi di settore;
- Decreti 30 marzo 1999, 3 febbraio 2000 e 25 febbraio 2000: Approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche nel settore delle manifatture.

Il presente atto sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, 16 marzo 2001

Il direttore dell'Agenzia: ROMANO



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD01A

15.84.0 Fabbricazione di cacao, cioccolato, caramelle e confetterie;
15.52.0 Fabbricazione di gelati;
15.82.0 Fabbricazione di fette biscottate e biscotti; fabbricazione di prodotti di pasticceria conservata.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti di fini dell'applicazione dello studio di settore SDO1A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività.
- quadro D · Elementi specifici dell'attività;
- quadro E · Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari
- Si fa presente che:
- contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono co-municare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 di cembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo di imposta;
- dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante aalle scritture contabili.
- 3. Il riterimento alle spese 'sostenute' contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza montro po lo attività degli esercenti arti e professioni è quello di cossa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001. Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono esse re utilizzati moduli continuo o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI,CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frantespizio del modello Unico 2001 in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Fabbricazione di cacao, cioccolato, caramelle e confetterie" 15.84.0; "Fabbricazione di gelati" 15.52.0; "Fabbricazione di fette biscottate e di biscotti; fabbricazione di prodotti di pasticceria conservati" 15.82.0. Per attività prevalente si intende l'attività datla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorchè sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei paraimetri contribuenti che:

- 1 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- 2 hanno un periodo di imposta di durata di versa da 12 mesi indipendentemente dalla circostatiza che iale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi.
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio,
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

 a) i periodi nei quali l'imprésa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare; b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché.

la costruzione dell'imp:anto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siono state tempestivamente richie ste.

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non conservizi e quindi la realizzazione di proventi:

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotosi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- el il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresi, esclusi dall'applicazione degli studi di settore contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

· donazioni;

trasformazioni;

scissioni In tai caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con ri ferimento alle attività che continuano ad es sere esercitote dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da alenti non imprenditori che operano esclusivamente a lavore degli utenti stessi

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

- () nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più puriti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione:
- 2) nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) su pera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tole condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2,, si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, aa esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini centri d. raccolto, uffici

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli stud: di settore contraddistinti dai seguenti codici

SG72A e SG72B

Per gli studi di settore SM17U. SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedente mente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco aei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degii ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), ii decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obaligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi di stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61B; SG61C SG61A; SG61D: SG61E, SG61F SG61G; SG61H; SG68U, SG69A; SG69B; SG69C SG69D; SG69E, SG70U; SG71U; SM03A; SM03B; SM03C SM03D;
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medes mo studio di settore, se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produ zione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non «soggette» a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tai caso, occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inappl.cabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri

ATTENZIONI

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbl.go d. separata annotazione degli elementi ri evanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compila-

zione del modello appositamente predispo sto. Per gli stessi non s' applicano i parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine aila congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contab le ea extra contabile. La individuazione di tai variab'il è contenuta nei decreti d'approvazione dei singoli studi di settore, le istruzion per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro 'Elementi con tabili' cui righi in analogia con campi dei prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari (i) à inviati ai contribuenti fatte salve alcune precisazioni che si è rite-nuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

! dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità deil'informazione richiesta

Eventuali errate indicazioni assumeranno rifievo solo se tali da rendere palesemente nor significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'appl'caz'one dello studio di settore Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per dati percentua.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.R., CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare ae: ricavi presunti sulta base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agii uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il mode'lo deb'tamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valorizminimi e massimi assumibili con riferimento a comportament normali degli operatori dei settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché aa altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione dei modello UNICO 2001, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentoli in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO, non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del aecreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) [CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) ael comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono ri-

lasciare su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. bl, dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'appticazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili,

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dai contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997, viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

plenii circostaze.

la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da

altra documentazione idonea;

- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle isrtuzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collabora tori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indi cato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- nei righi da A01 a A05, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000.
- nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle setti-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

mane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel rigo A07 il numero complessivo delle giornate retribute relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determi nato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi ai 2000;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cu, all'articolo 49 comma 2, lett. a), dei TUiR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49 comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, dei TUIR. ovvero il coniuge dell'azienaa coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A12**, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nei rigo precedente (quali ad esempio cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contribut previdenziali);

nel **rigo A13**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione dal modello:

nel **rigo A14**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione aiversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A15**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A16, nella prima colonna, il numero dei soci inclusi soci amministratori diversi da quelli indicati nel rigo precedente; - ne righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pie no da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma d' 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori famil'ar

 nel rigo A17, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi ad esempio, gli amministrator assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi. In questo rigo bensì nei rigo A01

10. QUADRO B - UNITÀ PRODUTTIVA DESTI-NATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titoro, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'un tà produttiva da indica re è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000

La superficie deve essere quella effettiva indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. In particolare, in-

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva.

nel rigo BO2, la sigla della provincia;

nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nei **rigo BO4** la superficie complessiva, espressa in metri quadrati aei locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo 805**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali desti nati a magazzino ai materie prime, semi avorati, attrezzature, ecc.

nei **rigo B06**, la superficie compiess.va, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, sem'avorat', attrezzature ecc comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie, nel **rigo B07** la superficie complessiva,

 nel rigo B07 la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

 nel rigo B08, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

rnel **rigo B09**. la superficie complessivo, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi divers, da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi garage, box, ecc.);

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai se' o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata pertanto, nei casi 'n cui ' attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei tocali contigui all'un'tà produttiva destinat: alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi rigni sono richieste informazion concernenti l'un'tà locale e gli spazi non

contigui all unità produttiva che, a quals asi trolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i da ti relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti.

In part colare, indicare:

nel **rigo B12**, la potenza e ettrica compless'vamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B13**, la superficie compressiva espressa in metri quadrati dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

li quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono r'chieste le informazioni relative agl' autocarri posseduti e/o detenuti a qualsias: titolo per lo svolgimento aell'attività a'la data de' 31 dicempre 2000

In particolare indicare

nel rigo CO1, i numero degli autocarri

nel **rigo CO2** a portata compiessiva degli stessi, espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sui libretto ai circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera di dell'articolo 54, comma i , de decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nei **rigo CO3**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri comprendendo tra queste anche quelle sostenute per a spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi aere i treni ecc.)

Produzione e commercializzazione

Sono di segu to richieste informazion concernenti l'attività di produzione e di commerciolizzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel **rigo C04**, la percentuare dei ricavi deri vanti da attività svolte in conto proprio n rapporto di ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio s'intende la produzione e/o la avorazione effettuata, in assenza di commissione all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendos di terzi.
- nei **rigo C05**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in (apporto a' ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti, semilavorati o prodotti finiti a privati o terze imprese con vendita diretta ovvero attraverso una propria organizzazione commerciale, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

- nel rigo C09, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatori), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;
- nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;
- nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;
- nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il **codice 1**, **2**, **3**, **4** o **5**, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

- nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;
- nel rigo C15, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24**, indicare per cia scuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Si precisa che nel rigo C24, "Altri" sono da indicare ancne i privati.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

 nel rigo C25 indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti le materie prime utilizzate, le fasi della produzione ed i prodotti ottenuti. In particolare, indicare:

Materie prime

nei righi da D01 a D09, la quantità, espressa in quintali di materie prime utilizzate nella lavorazione:

Fasi della produzione

 nei righi da D10 a D34, barrando le relative caselle, le fasi della produzione che caratterizzano il proprio processo produttivo;

Prodotti ottenuti

- nei righi da D35 a D46, barrando le relative caselle, il tipo di prodotto ottenuto. Si precisa che i surrogati del cioccolato e i prodotti a base di cacao vanno indicati nel ri go D38:
- nel rigo D47, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di materiale utilizzato per il confezionamento e l'imballaggio.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto d' quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheagi);

 nel rigo FO2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1:

 nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03:
- nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
 - materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del Tuiri:
 - prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

 nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;

 nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art 60 del Tuir);

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO7;
- nel **rigo F09**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per par-

nel **rigo F10,** l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Non vanno considerati, ai fini della compi-

lazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governa tiva, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche, le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione ael valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva. le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indcare nel rigo in oggetto,

- nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto:
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai ben' strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un mi lione di lire, pari a euro 516,46, an corché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro deg.i 'nventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'eser cizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa deali adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui alt art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta

sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione aella voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del Tuir.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti rispettivamente, del 10 e de 20 per cento. La riduzione è attributta a tutti gli esercenti attività di impresa e, qu'ndi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giu gno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usatil

- nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:
 - 1. le spese per prestazioni di lavoro, inclu se quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipen denti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natu ra, delle quote di indennità di quiescen za e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai la voratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa:
 - 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, cne vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del

In relazione ai criteri do adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, moltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori del

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

l'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristruturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità, il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientra no, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori:
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorieià sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e in-

- cendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavì derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con

esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

- -- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazionil:
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

 ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio, intrattenimenti, spettacoli viaggianti agricoltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X – ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite u.teriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprenaisti per il quale la Commissione di esperti che ha va idato gli stua di settore, ha introdotto un correttivo che consente d' verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabi..zzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in m'sura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Ammin'strazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui In base a tale correttivo, ia variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redaiti ma nei minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscari determinate dall'appl.cazione di disposizioni tributarie (ad esempio, t'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità ai tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione a. fini della determinazione del ricavo fincle. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cu. è prevista l'applicazione della riduzione il quadro degli element contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spe-

se sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n. 1

16. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti cne svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella se conda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente ai personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili at complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svoaono attività a tempo pieno;

– nei **righi** da **Z02** a **Z06**, con riferímento arle qualifiche individuare, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribu te relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, numero compiessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1.

nel **rigo Z07**. con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori *temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate re-

tribuite relativamente al personale uti "zzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distacca to presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli appren disti nella seconda colonna, numero complessivo di giornate retribuite relativa mente al personale utilizzato dal impresa distaccataria nella tezza colonna nume ro complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese:

nel **rigo ZO9**, con inferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colon na, il numero di giornate retribuite re ativa mente al personale utilizzato ai sensi aella egge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nel a seconda colonna, i numero compiessivo ai giornate retribu te relativamente al personale utilizzato dal l'impresa distaccataria, nella terza colon na, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi del a legge 24 giugno 1997 n 196 liavorator "temporane nei primo campo, le spese camplessivamente addebitate dall'impresa fornitrice de lavora e, ne secondo campo, la quota di costo rimborsata a tito o di retribuzione e contribuzione;

nel **rigo 211**, con esclusivo riferimento a "m presa aistoccataria, il costo sostenuto dal a a staccante e riaddebitato alla distaccataria;

 nel rigo Z12, con escusivo riferimento atl'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, 'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazion e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente ai cui all'art 81, comma 1 lett 11, del Tur Si precisa che devono essere inclusi compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una purolità di prestazioni direttamente correlate all'attività svo ta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, ne 'anno 2000, hanno prestato la loro attività per timpresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dal a durata de 'apporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data data 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

ta farmula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente.

> % app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è por al numero di apprenaistare;
è por al numero di trimestri di apprendi
stato complessivamente effettivati alla dutto
del 1 gennaio 2000 (Tri1) vale zero in
caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Fri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compressivamente effettuati alla auta del 31 di embre 2000 (Tri12 surà pari a l'iiTot in aso di fine del contratto di apprendistato nel caso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui conisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 Irilo* 6 trimestri Iril 0 trimestri Tiril 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima ac ricavo surà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contrato di 3 anni e mez. o iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per ravoro dipendente pari a L. 20 000 (NO):

Trillet 14 trimestri

% app =
$$30^{\circ}$$
 x $\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}$ = 15%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nelia stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponae la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

O trimestri

TriTot 20 trimestri

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Contrates in outper discount	Trimestri ar Apprenderato completsivament effettuatr al 1717/2000	lrimestri di Apprenaistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2000	0	0	30,0%
01/10/2000	0	1	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	0	3	22,5%
01/01/2000	0	4	20.0%
01/10/1999	1	5	15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	. 4	6	5,0%
01710/1998	5	6	2,5%

UNICO 2001	
Studi di settore AGENZIA	
Modello	SD01A

15.84.0 Fabbricazione di cacao, cioccolato, caramelle e

15.52.0 Fabbricazione di gelati;

	COD	ICE F	SCA	LĘ									
					;		4	i	1				
								Nün	1ERO UNII	OGRE RODI		L.	 -4
conf	etteria;												
brice	zione di	prod	otti a	li pas	ticce	ria c	onser	vati					

Unità produttiva BO2 Provincia			15.82.0 Fabbricazione di fette biscottate e di biscotti; fabbricazione di prodotti di pasticceria conservati	
Personale A01 Dirigenii addelto addelto A02 Ovoadri A03 Impiegani A04 Operai specializzati A05 Operai specializzati A06 Dipondenii a tempo parziale A07 Apprendiuti A08 Assunii con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilito Numero A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa A10 Colloboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente A11 Colloboratori dell'impresa familiare e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente e lavoro prevalentemente nell'impresa A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente A15 Soci con occupazione prevalente ell'impresa A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci A18 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A19 Amministratori non soci A19 Comune A10 Comune B01 Comune B02 Provincia dell'artività B03 Potenza impegnata B04 Cocil destinati al magazzino B05 Cocil destinati al magazzino B07 Cocil destinati al magazzino B08 Cocil destinati al magazzino B09 Cocil destinati al magazzino B00 Cocil destinati al magazzino B01 Cocil destinati al magazzino B02 Porvincia B03 Porvincia (destinati al magazzino B03 Porvincia (destinati al magazzino B04 Cocil destinati al magazzino B05 Cocil destinati al magazzino B07 Cocil destinati al magazzino B08 Cocil destinati al magazzino B09 Cocil destinati al magazzino B00 Cocil destinati al magazzino B01 Cocil d			bamare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)	
Personale addetto all artività A02 Ourodri A03 Impiegati A04 Opera generici A05 Opera generici A06 Dipendenti a tempo pazziale A07 Apprendiuti A08 Assunti con controlto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio **Numero **Immero *	OLIADRO A		Numero	
addetto all'attività AB 2 Overdi AB 3 Implegati AD 4 Operai specializzati AD 5 Operai specializzati AD 5 Operai specializzati AD 6 Operai specializzati AD 7 Apprendisti AD 7 Apprendisti AD 8 Sasanti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilito AD 8 Sasanti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilito AD 8 Sasanti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilito AD 9 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa AD 10 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugele AD 11 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugele AD 12 Familiari diversi da quelli di cui di rigo precedente he prestano attività nell'impresa AD 13 Associati in partecipazione che apportano lovoro prevalentemente nell'impresa AD 14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui di rigo precedente AD 17 Amministratori non soci AD 18 Soci con occupazione prevalente nell'impresa AD 18 Soci cin occupazione prevalente nell'impresa AD 19 Soci con occupazione prevalente nell'impresa AD 10 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente AD 17 Amministratori non soci AD 18 Soci con occupazione prevalente nell'impresa AD 18 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente AD 17 Amministratori non soci AD 20 Provincia BD 2 Provincia BD 2 Provincia BD 2 Provincia BD 3 Conune BD 2 Conune BD 3 Conune BD 3 Conune BD 4 Cocil destinati alla produzione BD 4 Cocil destinati alla vendita (contigui alla produzione) AD 4 Protrus stogionale AD 4 Protrus stogionale AD 4 Protrus stogionale AD 4 Protrus stogionale AD 4 Protrus stogionale AD 4 Protrus stogionale AD 4 Protrus stogionale AD 4 Protrus stogionale AD 4 Protrus stogionale AD 4 Protrus stogionale AD 4 Protrus stogionale AD 4 Protrus stogionale AD		401	•	•
A03 Impiegali A04 Operai generici A05 Operai generici A06 Operai generici A07 Apprendisti A08 Assunii con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di oui ol rigo precedente A11 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'oziendo coniugale A12 Familiari diversi da quelli di cui ol rigo precedente che prestano attività nell'impresa A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui ol rigo precedente A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa A16 Soci diversi da quelli di cui ol rigo precedente A17 Amministratori non soci QUADRO B B01 Comune B01 Comune B02 Povincia B03 Potenza impegnata B04 Locali destinati al produzione B05 Locali destinati al produzione B06 Spozi dil'aperto destinati a magazzino B07 Locali destinati and esposizione B08 Locali destinati and esposizione B09 Locali destinati and esposizione B00 Locali destinati and esposizione B01 Apertura stogionole C1 - lino o 3 mesi, 2 - lino a 6 mesi; 3 - lino a 9 mesi) B11 Locali destinati allo vendita (contigui alla produzione) Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) Punto destinata all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)	addetto			
A04 Operai generici A05 Operai specializzati A06 Operai specializzati A07 Apprendisti A08 Assunii con contratto di formazione e lavoro o a termine a lavoranti a domicilito Numeo Protectivali è focore presente A07 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente A11 Collaboratori dell'impresa familiare e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa A13 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa A16 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci A17 Amministratori non soci A18 Provincia A19 Potenza impegnata A10 Collaboratori non soci A10 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A11 Associati in dell'impresa A12 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente A13 Associati in partecipazione A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente A15 Soci cinera di quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci A18 Potenza impegnata A19 Collaboratori non soci A19 Potenza impegnata A10 Collaboratori non soci A10 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A11 Associati in amagnazzino A11 Associati in amagnazzino A12 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A12 Amministratori non soci A13 Associati in partecipazione A14 Associati in amagnazzino A15 Associati in partecipazione A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci A18 Associati in partecipazione A19 Potenza impegnata A10 Collaboratori cordinati al diversi da quelli indicati nei righi precedenti A19 Potenza impegnata A10 Collaboratori cordinati al deventita contigui alla produzione) A18 Associati in partecipazione A1	all'attività			
A05 Operai specializzati A06 Dipendenti a tempo parziale A07 Apprendisti A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio Purcentucha à forcor praneto A09 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente A11 Collaboratori dell'impresa familiare e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa A13 Associati in partecipazione di exportano lavoro prevalentemente nell'impresa A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci A18 Ormune B01 Comune B01 Comune B02 Provincia destinata all'essercizio dell'attività B03 Potenza impegnata B04 Locali destinati a magazzino Mq B05 Spazi all'aperto destinati a magazzino Mq B06 Spazi all'aperto destinati a magazzino Mq B07 Locali destinati ad esposizione B08 Locali destinati ad esposizione B09 Locali destinati ad esposi				
A06 Dipendenti a tempo parziale A07 Apprendisti A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilito Numero Numero Parcentola di Porcentola di Porce				
A07 Apprendisti A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio A09 Collaboratori coordinati e continuativi dhe prestano attività prevalentemente nell'impresa A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente A11 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci A18 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente A19 Amministratori non soci A10 Conune B01 Conune B02 Provincia B03 Potenza impegnata B04 Locali destinati alla produzione B05 Locali destinati alla produzione B06 Spazi all'aperto destinati a magazzino Mag B07 Locali destinati alla produzione B08 Locali destinati a difici B09 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti B10 Apertura stagionale B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnato Norunità produttiva				
A08 Assunti con contretto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa A10 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale A11 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente hell'impresa A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci GUADRO B B01 Comune A18 Provincia destinata B02 Provincia B03 Potenza impegnata B04 Locali destinati alla produzione B05 Locali destinati alla produzione B06 Spazi all'aperto destinati a magazzino B07 Locali destinati a desposizione B08 Locali destinati a uffici B09 Locali destinati a uffici B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Punto destinato all'essercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata Funta destinata all'essercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)			the state of the s	
A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui di rigo precedente A11 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale A12 Familiari diversi da quelli di cui di rigo precedente che prestano attività nell'impresa A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci A18 Amministratori non soci A19 Provincia A19 Provincia A10 Provincia A10 Provincia A11 Provincia A12 Potenza impegnata A13 Potenza impegnata A14 Amministratori a magazzino A15 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci A18 Potenza impegnata A19 Potenza impegnata A19 Potenza impegnata A10 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A11 Provincia A12 Potenza impegnata A13 Amministratori non soci A14 Amministratori non soci A15 Soci di destinati al magazzino A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci A19 Potenza impegnata A10 Potenza impegnata A10 Potenza impegnata A11 Provincia A12 Potenza impegnata A13 Amministratori non soci A14 Amministratori non soci A15 Soci di destinati al amgazzino A16 Soci di destinati alla vendita (configui alla produzione) A18 Potenza impegnata A19 Potenza impegnata A10 Potenza impegnata A110 Provincia A12 Potenza impegnata A13 Potenza impegnata A14 Provincia A15 Soci diversi da quelli indicati nei righi precedenti A17 Amministratori non soci A18 Provincia A19 Provincia A19 Provincia A10 Provincia A110 Pr			and the second of the second o	
A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa A10 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci QUADRO B Unità produttiva destinata B01 Comune Unità produttiva destinata B10 Potenza impegnata B10 Locali destinati alla produzione B01 Locali destinati a desposizione B02 Provincia B03 Spazi all'aperto destinati a magazzino B04 Locali destinati a desposizione B05 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti B10 Apertura stagionale B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Punto destinata all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) Punto destinata all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) Potenza impegnata		700		Percentuale di
A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente A11 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale A12 familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci QUADRO B Unità produttiva destinati a guali di cui al rigo precedente B01 Comune B02 Provincia destinata all' esercizio dell'attività B03 Potenza impegnata B04 Locali destinati alla produzione B05 Locali destinati a magazzino Mq B06 Spazi all'aperta destinati a magazzino Mq B07 Locali destinati a desposizione Mq B08 Locali destinati a desposizione B09 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti B10 Apertura stagionale B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata Kw		A09		lavoro presiato
A11 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa A13 Associati in partecipazione de apportano kavoro prevalentemente nell'impresa A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci GUADRO B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività B02 Provincia B03 Potenza impegnata B04 Locali destinati alla produzione B05 Locali destinati a magazzino Mq B06 Spazi all'aperto destinati a magazzino Mq B07 Locali destinati al esposizione Mq B08 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti B10 Apertura stogionale (1 = fino a 3 mesi, 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi) B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata		A10		
A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente A15 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci QUADRO B B01 Comune B02 Provincia destinata all'esercizio dell'attività B03 Potenza impegnata Kw all'esercizio dell'attività B04 Locali destinati alla produzione B05 Locali destinati a magazzino Mq B06 Spozi all'aperto destinati a magazzino Mq B07 Locali destinati ad esposizione Mq B08 Locali destinati ad esposizione Mq B09 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi) B11 Locali destinata all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) Funto destinata all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)		All		
A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente A15 Soci con occupazione prevolente nell'impresa A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci QUADRO B B01 Comune Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività B02 Provincia B03 Potenza impegnata all'esercizio dell'attività B04 Locali destinati alla produzione B05 Locali destinati a magazzino B06 Spazi all'aperto destinati a magazzino B07 Locali destinati a esposizione B08 Locali destinati a esposizione B09 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti B09 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) B10 Apertura stagionale C1 = fino a 3 mesi, 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi) B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata Kw		A12		
A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci QUADRO B B01 Comune Unità produttiva destinata all'esercizio all'esercizio all'esercizio all'esercizio all'esercizio all'esercizio all'estinati alla produzione B05 Locali destinati a magazzino B06 Spazi all'aperto destinati a magazzino B07 Locali destinati a desposizione B08 Locali destinati a desposizione B09 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti B10 Apertura stagionale B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata		A13	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci GUADRO B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività B01 Comune B02 Provincia B03 Potenza impegnata		A14	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
A17 Amministratori non soci QUADRO B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività B03 Potenza impegnata all'esercizio dell'attività B04 Locali destinati alla produzione B05 Spazi all'aperto destinati a magazzino B07 Locali destinati a de esposizione B08 Locali destinati a uffici B09 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi, 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi) B11 Locali destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata		A15	Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
QUADRO B Unità produttiva destinata destinata all'esercizio dell'attività B03 Potenza impegnata Evaluate destinati alla produzione B04 Locali destinati a magazzino B05 Spazi all'aperto destinati a magazzino B07 Locali destinati a desposizione B08 Locali destinati a uffici B09 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti B10 Apertura stagionale C1 = fino a 3 mesi, 2 = fino a 9 mesi) C1 = fino a 9 mesi) Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) CNA Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata		A16	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività B03 Potenza impegnata Kw all'esercizio dell'attività B04 Locali destinati alla produzione B05 Locali destinati a magazzino Mq B06 Spazi all'aperto destinati a magazzino Mq B07 Locali destinati a de esposizione Mq B08 Locali destinati a uffici B09 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti Mq B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi, 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi) B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Mq Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata		A17	Amministratori non soci	
destinata all'esercizio dell'attività B03 Potenza impegnata Kw B04 Locali destinati alla produzione B05 Locali destinati a magazzino Mq B06 Spazi all'aperto destinati a magazzino Mq B07 Locali destinati a desposizione Mq B08 Locali destinati a uffici B09 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti Mq B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi, 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi) B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata	QUADRO B	B01	Comune	
all'esercizio dell'attività B04 Locali destinati alla produzione B05 Locali destinati a magazzino B06 Spazi all'aperto destinati a magazzino Mq B07 Locali destinati a desposizione Mq B08 Locali destinati a uffici B09 Locali destinati a uffici B09 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi, 2 = fino a 9 mesi) B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata	Unità produttiva	B02	Provincia	
dell'attività B05 Locali destinati a magazzino B06 Spazi all'aperto destinati a magazzino Mq B07 Locali destinati a desposizione Mq B08 Locali destinati a uffici B09 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi, 2 = fino a 9 mesi) B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Mq Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata	destinata	B03	Potenza impegnata	Kw
B05 Locali destinati a magazzino B06 Spazi all'aperto destinati a magazzino B07 Locali destinati a desposizione B08 Locali destinati a desposizione B09 Locali destinati a uffici B09 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi, 2 = fino a 9 mesi) B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata		B04	Locali destinati alla produzione	Mq
B07 Locali destinati ad esposizione B08 Locali destinati a uffici B09 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi, 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi) B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Ma Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata	den dinvild	B05	Locali destinati a magazzino	Mq
B08 Locali destinati a uffici Mq B09 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti Mq B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi, 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi) B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Mq Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata		806	Spazi all'aperto destinati a magazzino	Mq
B09 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti Mq B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi, 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi) B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Mq Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata Kw		B07	Locali destinati ad esposizione	Mq
B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi, 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi) B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Ma Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata Kw		808	Locali destinati a uffici	Mq
B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata Kw		B09	Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	Мq
Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata Kw		B10	Apertura slagionale (1 = fino a 3 mesi, 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
B12 Potenza impegnata Kw		B11	Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq
B12 Potenza impegnata Kw			Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettablio (non annesso all'unità produttiva)	1
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		B12		
		***	· and the control of	Mq

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO1A

	COD	ICE F	ISCA	LE									
,	1	1		1	1	1	1	\perp	-].	1	1	

NUMERO PROGRESSIVO UNITA PRODUTTIVA

QUADRO C		Mezzi di trasporto		
Modalità	C01	Autocarri		Numero
di espletamento	C02	Autocarri		Portata in quintal
dell'attività	C03	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	000	
		Produzione e commercializzazione	Percentuale sui ricavi	
	C04	Produzione conto proprio		%
	C05	Produzione conto terzi	_	%
			TOY = 100%	
		Lavorazione affidata a terzi		
	C06	Italia	000	
	Note 11 months	U. E.	.000	
	Terminal records	Extro U. E.	.000	
		Veloci di serie i seri	-	-
	C09	Agenti e rappresentanti esclusivi		Numero
	C10	the state of the s		Numero
	C11	The state of the s	.000	
	want with	The second secon		
	C12	Giorni di partecipazione a fiere e mostre		Numero
	encode allelie e	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia)		Numero .
	C13	Area di mercato		Numero Barrore la caudi
	C13 C14	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia)		
	C13 C14	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E.	Per cantuclé	Barrore la cossi
	C13 C14 C15	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela	Percashodie sui ricovi	Barrore la coud
	C13 C14 C15	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria	sui ricavi	Barrore la cassilla
	C13 C14 C15	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani	sui ricavi	Barrore la casell Barrore la casell %
	C13 C14 C15 C16 C17 C18	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione	sui ricavi	Barrore la caselle Barrore la caselle %- %
	C13 C14 C15 C16 C17 C18 C19	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione Distribuzione organizzata	sui ficavi	Barrore la casell Barrore la casell %- % %
	C13 C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione Distribuzione organizzata Mard discount	sui ficavi	Barrore la casell Barrore la casell %- %
	C13 C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20 C21	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione Distribuzione organizzata Mard discount Commercianti all'ingrosso	sui ficavi	Barrore la casell Barrore la casell %- % %
	C13 C14 C15 C17 C18 C19 C20 C21	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione Distribuzione organizzata Mard discount Commercianti all'ingrosso Commercianti al dettaglio	sui ficavi	Barrare la caselle Sarrare la ca
	C13 C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20 C21 C22 C23	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) 1). E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione Distribuzione organizzata Mard discount Commercianti all'ingrosso Commercianti al dettaglia Ristorazione/Bar	sui ficavi	Barrare la caselle Sarrare la ca
	C13 C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20 C21 C22 C23	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione Distribuzione organizzata Mard discount Commercianti all'ingrosso Commercianti al dettaglio	sui ficavi	Barrare la caselle Sarrare la ca
	C13 C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20 C21 C22 C23	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) 1). E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione Distribuzione organizzata Mard discount Commercianti all'ingrosso Commercianti al dettaglia Ristorazione/Bar	sui ficavi	Barrare la caselle Barrare la caselle % % % % % % %



CODICE FISCALE		
	iц	1 1

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

QUADRO D	Materie prime	
lementi	DO1 Latte	Quintali
oecifici ell'attività	D02 Crema di latte	Quintali
en anivita	DO3 Burro	Quintali
	D04 Cacao e derivati	Quintali
	DO5 Zucchero	Quintali
	D06 Farina	Quintali
	D07 Uova	Quintoli
	D08 Margarina	Quintali
	DO9 Frutta secca	Quintali
Fasi della	Prodotti a base di cacao e di confetteria	
roduzione:	D10 Toslatura	Barrare la casel
	D11 Macinazione	Barrore la case
	D12 Miscelazione	Borrare la casel
	D13 Raffinazione	Barrare la case
	D14 Concaggio	Barrare la casel
	D15 Modellaggio	Barrare la case
	D16 Ingommatura delle anime	Barrore la case
	D17 Rivestimenti con sciroppo di zucchero	Barrare la case
	D18 Cottura sciroppo di zucchero	Barrare la case
	D19 Stampaggio	Barrare la case
	D20 Confezionamento	- Barrare la case
	D21 Miscelazione D22 Impastatura	Barrare la casel Barrare la casel
	D23 Modellaggio	Barrare la casel
	D24 Lievitazione	Barrore la casel
	D25 Cottura	Barrare la case
	D26 Confezionamento	Barrare la case
	SALESCORDS 4, CANADAS AND	
	Gelati e pasticceria	
	Gelati e pasticceria D27 Miscelazione	Barrare la case
	D27 Miscelazione	Barrane la case
	D27 Miscelazione D28 Pastorizzazione	Barrare la case
	D27 Miscelazione D28 Pastorizzazione D29 Omogeneizzazione	Barrare la case Barrare la case
	D27 Miscelazione D28 Pastorizzazione D29 Omogeneizzazione D30 Mantecatura	Barrare la case Barrare la case Barrare la case
	D27 Miscelazione D28 Pastorizzazione D29 Omogeneizzazione D30 Mantecatura D31 Cottura	Barrare la case Barrare la case Barrare la case Barrare la case
	D27 Miscelazione D28 Pastorizzazione D29 Omogeneizzazione D30 Mantecatura D31 Cottura D32 Farcitura	Barrare la case
odotti ottenuti	D27 Miscelazione D28 Pastorizzazione D29 Omogeneizzazione D30 Mantecatura D31 Cottura D32 Farcitura D33 Modellaggio	Barrare la case
odotti ottenuti	D27 Miscelazione D28 Pastorizzazione D29 Omogeneizzazione D30 Mantecatura D31 Cottura D32 Farcitura D33 Modellaggio D34 Confezionamento	Barrare la case Barrare la case Barrare la case Borrare la case Borrare la case Barrare la case Barrare la case
odotti ottenuti	D27 Miscelazione D28 Pastorizzazione D29 Omogeneizzazione D30 Mantecatura D31 Cottura D32 Farcitura D33 Modellaggio D34 Confezionamento A base di cacao	Barrare la case
odotti ottenuti	D27 Miscelazione D28 Pastorizzazione D29 Omogeneizzazione D30 Mantecatura D31 Cottura D32 Farcitura D33 Modellaggio D34 Confezionamento A base di cacao D35 Cioccolatini e praline	Borrore la case

(segue)

'- -L

.000

000

000

(segue)

QUADRO E

QUADRO F

Elementi

contabili

Beni strumentali



F20 IVA sulle operazioni imponibili

F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento

CONCE / SCALE

<u>'- -</u>

Modello SDO1A NUMERO PROCIPESSIVO UNITA: PRODUCTIVA Prodotti ottenuti Confetteria **D39** Confetti D40 Caramelle, pastigliaggi e gomme da masticare are la casella D41 Torroni e torroncini Barrare la casella Prodotti da forno D42 Biscotteria rare la casello D43 Fette biscottate e crackers Barrare la casella D44 Prodotti di pasticceria Barrare la casella Prodotti a temperatura controllata D45 Gelati Barrare la cosello D46 Torte, brioches ed altri prodotti di pasticceria conservati nella catena del freddo Borrare la casella Spese relative a materiale per confezionamento ed imballaggio Raffinatrice E02 Banchi e celle frigorifere E03 Scioglitore Numero E04 Bassina Numero E05 Pastorizzatore **E06** Omogeneizzatore **E07** Freezer / Mantecatore EO8 Forno Stogliatrice Imposte sui redditi Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, FO1semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale .000 FO2 Esistenze iniziali relative a prodotti finiti 000 F03 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale .000 Esistenze iniziali relative ad opere, formiture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR 000 Rimonenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiorie, F0.5 semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale ĠĠO F06 Rimanenze finali relative a prodotti finiti FO7 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale 000 FOB Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR 000 F09 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci Sin F10 Costo per la produzione di servizi 000 Valore dei beni strumentali F11 000 Spese per lavora dipendente e per altre prestazioni diverse da lavora dipendente afferenti l'attività dell'impresa 300 F13 Spese per acquisti di servizi 000 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR di cui per prezzo corrisposto ai fornitori .000 F15 Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso inji Altri proventi considerati ricavi di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir .UU. Imposta sul valore aggiunto F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari 000 Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali aperazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D P.R. 633/72) COO

F22 Altra NA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)

HAILA

	UI		CODICE FISCALE		
	AGE	DOT di settore NZIA			i ±
		e entrate odello SDO1A		NUMERO PROGRI UNITA PROD	
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti			000
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo			one
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco	Numera giornate Lavoratori interinali	Numero giornate Personale uti zzata dall'impresa distaccatana	Numero giornate Personalir distaccino presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno			_
		ZO2 di cui dirigenti ZO3 di cui quadri			
		ZO4 di cui impiegati			
		Z05 di cui operai generici	MANUTE OF THE PROPERTY NAMED	THE STATE OF THE S	
		Z06 di cui operai specializzati			
	Z07	Dipendenti a tempo parziale			
	Z08	Apprendisti			-
	Z 09	Assunti con contratto a termine			
	Z10	Spese (lavoro interinale) 000 di cu	oneri retributivi e contributivi		000
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria			
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	*****		000
		Personale distaccato presso altre imprese			
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria			000
		Altri dati			
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attiv	rità		000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi			000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 lu	glio 1997, n. 241 e success	ive modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista	Firma		



AGENZIA DELLE ENTRATE



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD01B

15.81.2 Fabbricazione di pasticceria fresca.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1B

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO1B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.
- Si fa presente che:
- i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono comunicare i dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo di imposta;
- i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001. Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI,CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

quella di: "Fabbricazione di pasticceria fresca"15,81,2.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicatacome attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari";
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora

iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

- la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda:
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni, în tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1B

Studi di settore

- 1) nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso i utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e de servizi se l'esercizio dell'attività d'impresa è svolto attraverso l'utilizzo rispettivamente di più punti di vendita e più punti di produzione,
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ea in assenza di annotazione separata, se importo compiessivo dei ricovi archiarati relativi alle attività non pre valenti inon rientranti tra quelle prese in considerazione da lo studio di settore) su pera il 20 per cento deil ammontare totale dei ricavi dichiarati

La causa di inappilicabilità di cui di punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita n'ocali non contigui a quello di produzione, lale condizione di inapplicabilità non sussiste invece qualora l'attività sia svolta attraverso utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quel to di produzione

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 11 e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in biù punti dua ora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi magazzini centri di raccolta, uffic

Si rammenta che la cord zione di inapplicabilità d' cui al piunto 2), non si verifica auanao la presenza al più purt di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per el quali sono stati approvati gii studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U SM18A, SM19U, SM21A SM21B, SM21C SM21D, SM21E SM21F SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al purto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nel·l'ambito dello stesso territorio comunale

Si precisa che qualora, in via tacoltat va, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata di tutti gli elementi rilevant di fin della applicazione degli studi di settore non si configurano le fottispecie al nappi cabilità di cui ai punt.

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effetuata volontariamente per e modalità di comuni cazione dei aati reialivamente alle va e fatti specie configurabili si veda quanto stabili o con riferimento agi studi di settore in vigore antecedentemente a 1º gennaio 2000

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1º gennaic 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione dei modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi appicabili con decorrenza dai periodo d'imposta 1998 e degli uiteriori 4 i applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999 in 304, introducendo l'obbi go dell'annotazione separata dei component, rievanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore rimuove, in linea di principio, e seguenti cause di inapplicabilità stabilite da decreti minister ali di approvazione degli studi stessi

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame non si verifica quando la presenza di piu punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso de le attività per le quali sono statí approvat, g. studi a seitore contradaistinti dai seguenti codici: SG39U: SG50U; SG61C SG61A; SG61B SG61D; SG61E. SG61F. SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C SG69D. SG69E SG70U; SG71U; SMO3A; SMO3B; SMO3C SMO3D;

esercizio ai due o pù attività d'impresa, non rientrant' nel medes mo studio di settore, se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del rotale dei ricavi d'chiarati

"introduzione aell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili sur quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di proauzione o di vendita ovvero alie diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione suss ste solo se per tutte le attività eserci tate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginaii in termini di ricavi, non «soggette» a stua, di settore, tale obb' go non sussiste. In tal caso occorre ver ficare l'eventuale sussistenza di cause di irapplicabilità al fine di stabilire i assoggettamento agli studi al settore o al parametri

ATTENZIONE

contribuenti obbligati all'annorazione separata per i periodo d'imposta 2000, aevono indicare aati contabili e strutturali reativi ai singoli punti o aile singole attività per le quaè stato osservato l'obbligo di separata an norazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le moda, là

indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Per gli stessi non si applicano i parametri e il software GE.RI.CO, si imita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoii studi di settore. Le istruzioni per la determinazione dei valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla tettera "F Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

dati ricniesti in percentuale possono essere fornti con una approssimazione tale da non nficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuai errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere paiesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'appl'cazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è presevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio) Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Enriate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati: aila coerenza de, principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione ael magazzino) che caratterizzano d'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumbili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono i attività con analoghe caratteristiche.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1B

Studi di settore

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi settore costituiranno uno strumento di queilio:
- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle di chiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rila-

sciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dale scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziaii più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finati così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

 i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui roppresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997, viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

 la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;

- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle isrtuzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- nei righi da A01 a A05, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000.
- nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO 1 B

Studi di settore

lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel **rigo A07** il numero complessivo delle giornate retibuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai moaelli DM10 relativi al 2000.

nel **riga A08**, il numero complessivo de le giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai di pendenti con contratto a termine e lavoranti a domiciiio, desumibile dai modelli DM10 rerativi a 2000.

ne. **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi d' cui all'articolo 49, comma 2 lett. a), del TUIR che pre stano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria:

net **rigo A12**, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa diversi da quelli indicati nei rigo precedente (quali ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziai); nel **rigo A13**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modelio;

nel **rigo A14**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A15**, nella prima colonna, il numero dei soci inclusi soci amministratori con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel **rigo A16**, nella prima colonna, il numero aei soci, inclusi soci amministratori diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

ne: righi da A11 ad A16 nella seconaa colonna, le percentuali complessive del-'apporto d' lavoro effettivamente prestato dai personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'atti vità a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è af fiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari:

nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno ind'cati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi ad esem pio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B - UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente ai rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi trolo, vengono utilizzati per le sercizio dell'attività. L'unità produttiva da indicare e quella esistente ialla data del 31 d cembre 2000 La superficie dell'unità produttiva deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nel **rìgo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

nel **rigo B02**, la sigla della provincia;

nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso d: più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel **rigo B04**, la superficie complessiva,

nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzat' per la produzione;

nel **rigo 805**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semila vorati, attrezzature, ecc

ne **rigo BO6**, a superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche alli spazi coppeti con tettoia:

do anche gli spazi copetti con tettoie; nel **rigo B07** la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibi-

nel **rigo B09**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.),

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta att'v.tà stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi ne..'anno;

nel **rigo BII**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettagllio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non

contigui all'unità produttiva che, a quatsias ti tolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio

Si precisa che non devono essere indicati dati ielativi all'unità locale destinata allo vendita di prodotti aziendali ai dipendenti

A tal fine, occorre sommare i dati relativi a tutti punti vendita, con esclusione di quelli de stinati alla vendita aei prodotti aziendali ai di pendenti

In part colare, indicare:

nel **rigo B12**, la potenza elettrica comples sivamente impegnata espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate,

nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali destinati alia vendita

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Mezzi di trasporto

Sono rich'este le informazioni retative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titorio per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

in particolare, indicare:

- nel **rigo CO1**, il numero degli autocarri;

ne! **rigo CO2**, la portata complessiva degi stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, s. precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alia lettera di aell'articolo 54, comma i, ae. decreto iegislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Coa ce deila strada). Nel **rigo CO3**, indicare le spese sastenute per servizi di trasporto effettuati da terzi integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri comprendendo tra queste anche quene so stenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni ecc

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito ricnieste informazioni concerrenti l'attiv'tà di produzione e ai commercializzazione dei prodotti

In particolare indicare:

nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi der. vanti da attività svo^lte in conto proprio in rapporto ai r'cavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi;

nel **rigo CO5** ta percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1B

Studi di settore

s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., indipendentemente dalla provenienza del moteriale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti, semilavorati o prodotti finiti a privati o terze imprese con vendita diretta ovvero attraverso una propria or ganizzazione commerciale, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

- nel **rigo CO9**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;
- nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;
- nel **rigo C11**, indicare l'ammontare aelle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle soste nute per la partecipazione a fiere e mostre;
- nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale:

- nel **rigo C14**, indicare, barrando, la relati va casella, se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea;
- nel rigo C15, indicare, barrando, la relativa casella, se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (ita-

liana e/o stran.era), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quel o della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Si precisa che nel rigo C24, "Altri" sono da indicare anche i privati.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

- nel rigo C25 indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti le materie prime utilizzate, i prodotti ottenuti ed i consumi di gas. In particolare indicare:

Materie prime

- nei righi da D01 a D09, la quantità espressa in quintali, di materie prime utilizzate nella lavorazione;

Prodotti ottenuti

- nei righi da D10 a D21, barrando le relative caselle, il tipo di prodotto ottenuto. Si precisa che i surrogati del cioccolato e i prodotti a base di cacao vanno indicati nel rigo D13:
- nel **rigo D22**, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di materiale utilizzato per il confezionamento e l'imballaggio;
- nel rigo D23, la quantità, espressa in metri cubi, di gas consumato.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il readito con criteri forfetari non devono indicare i aati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121bis del Tuir In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

- nel **rigo FO1**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per par cheggi);

nel rigo FO2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01:

- nel **rigo F03**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

- nel **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO3:
- nel rigo FO5, il valore delle rimanenze finali relative a:
 - 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del Tuir);
 - 2) prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze fi nali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

- nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare

nel rigo FO5;

nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art 60 del Tuir);

- nel **rigo F08**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, va-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOIB

Studi di settore

rutate ai sensi dell'arr 60, comma 5, dello stesso Tuir Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da r portare nel rigo FO7:

nel **rigo FO9**, l'ammontate del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa

Non s deve tener conto de' costi di acquisto relativ' a generi ai monopolio, vaiori bollat e postali, marche assicurative e valur s m'or e a: generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefon'che, abbonamenti biglietti e tessere per mezzi pubblici viaccard, tessere e biglietti per par cheggi)

nel **rigo F10,** l'ammontare dei costi relativi all acquisto di beni e servizi strettamente correlat alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione d' questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano ii complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per io smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto pre stazioni di fore, ancorché, per la loro esecuzione siano implegati beni, materie pri me o materiari di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per carburanti e lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appal to a trasport commissionati a terzi dalle im prese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura aei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici: diritti pagat alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regota, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da que le sostenute per l'energia non di rettamente utilizzata nell'attività produttiva le prime possono essere collocate in questo rigo. A titola esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali ed energia elettrica per "usi civi e contabilizzi separatamente le menzionate spese può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da inalicare nel rigo in oggetto.

nel **rigo F11** i valore ae' ben strumentali ottenuto sommando:

- a) a costo storico, comprensivo degli oner accessor a diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi dei beni materiali e immateriali escluso i avviamento, ammortizzabi i ai sensi degli atti 67 e 68 dei Tuir da indicare nel registro dei beni ammortizzabi i o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli ammortament i considerando le eventuali rivatutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni ai cui agli artt da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria ai netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'e sercizio dell'opzione di acquisto;
- c) ii valore normale at momento deli immissione nell'attività dei beni acquisit, in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria in caso di affitto o usufrutto di azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usu frutto o, in mancanza, il loro vaiore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei be ni strumentali

- non si tiene conto degli immobili incluse le costruzioni leggere aventi il requsito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è super'ore ad un milone di lire, pari a euro 516,46, an corché gli stessi beni non siano stati ri levati ne' registro dei beni ammortizza bili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto ai beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell ipotesi di imposta sui vaiore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dei la stesso D.P.R. n. 633 del 1972 l'imposta su va ore aggiunto reiat va alle singole operazioni di acquisto costitu sce una componente del costo del bene cui afferisce. Con

riferimento, invece, alle potesi di prorata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva a fini della determinazione della voce in esame

Si precisa, inoitre, che per la determinazio ne del valore dei pen strumentali si deve far i ^ferimento alla nozione di costo di cu all art 76, comma dei Tuir.

Per peni strumentali acquisiti nei per odi 1994 e 1995 vaior dicur alle lettere a) e bi sono ridotti rispettivamente de. 10 e del 20 per cento i la riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dal larti 3 del Diu ni 357 del 1994 (quindi ad esempio anche olle mprese costituite dopo il 2 giugno 1994 o in relazione al l'acquisto di beni usati):

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di iavoro e, in part colare

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail rese da lavoratori dipen denti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti cne abbiano pre stato i'attività per intero anno o per parte di esso, comprensive degli sti penai salari e altri compensi in denaro o in natura delle quote di indennità di quiesconza e previdenza maturate nel l'anno noriché delle partecipazioni agi, utili ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno ces sato l'attività eventualmente dedotte in pase al criterio di cassa;
- 2 le spese per altre prestazioni d'avoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per lavoratori au tonomi, collaboratori coordinati e con tinuativi, ecc. d'rettamente afferenti l'at tività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di mi posta ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessa to l'attività eventualmente dedotte in ba se al criterio di cassa.

Si precisa, altresì che vanno considerati nel computo de le spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i co sti sosienuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori di pendenti e dai titolari di rapporti di colloborazione coordinata e continuativa nel ri spetto dei limiti stabiliti dall'arti 62, comma 1-ter, del Tuir

In reiazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel riga in esame si rileva, inoltre, che per presta zioni di lavoro direttamente afferenti all'atti vità svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestator al di fuor. del l'esercizio di un attività commerciale, a condizione cne abbiano una diretta correlazio ne con l'attività svolta dal contribuente stes

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1B

Studi di settore

so e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia, i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le

- spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrono tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi aerivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per i rivendi-

tori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa;
- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio, intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO 1 B

Studi di settore

15. QUADRO X – ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

¹ contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute

per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n 1

16. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno inaicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel **rigo Z01**, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei **righi** da **Z02** a **Z06**, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1

nel **rigo ZO7**. con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato

dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli apprendisti nello seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nei **rigo ZÓ9**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dal l'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria:

nel **rigo Z12**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81. comma 1 lett. Il, del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti · collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOIB

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente.

% app = 30% x (TriTot · TriT)/TriTot + (TriTot · TriT2)/TriTot)/2

dove

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato,

è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente ellettuati alla data del ¹ gennaio 2000 [Tri ¹ vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-stato nel corso dell'anno 2000];

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20,000,000

TriTot 6 trimestri Tri 1 O trimestri Tri 12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6 \cdot \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà parı a i. 16.000 000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20 000 000:

5 trimestri Tri 12 9 trimestri

TriTot 14 trimestri

% app = $30\% \times \frac{\left\{\frac{14 - 5}{14} + \frac{14 - 9}{14}\right\}}{2} = 15\%$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella suma del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000.

> TriTot 20 trimestri Tri 1 O trimestri Tri 12 2 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Tr mestri di Apprendistato complessivamente effettuari al 31/12/2000	% di riduzione del peso degni apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2000	0	0	30,0%
01/10/2000	0	î	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	0	3	22,5%
01/01/2000	0	4	20,0%
01/10/1999	1	5	15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
01/10/1998	5	6	2,5%

Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SD01B

CODICE FISCA	LE.			
		<u> </u>	<u>.</u>	1

NUMERO PROGRESSIVO JINITA FRODUTTIVA

		15.81.2 Fabbricazione di pasticceria fresca.		
QUADRO A			Numero giornate retribuite	
Personale	A01		V	
addetto all'attività	A02	Quadri	•	
	A03	Impiegati	-	
	A04	Operai generici		
	A05	Operai specializzati		
	A06	Dipendenti a tempo parziale	-	
	A07	Apprendisti		
	A08	Assuntí con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	•	
		Numero	Percentuale di lavoro prestato	
	A09	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		
	A10			
	All	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		
	A12			
	A13			
	A14			
	A15		ACCOUNTY TO A STATE OF THE PARTY OF THE PART	
	A16	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A17	Amministratori non soci	,	
QUADRO B	BO 1	Comune		
Unità produttiva destinata	B02	Provincia		
aesiniaa all'esercizio dell'attività	803	Potenza impegnata	Kw	
	B04	Locali destinati alla produzione	Mg	
	B05	Locali destinati a magazzino	Mq	
	B06	Spazi all'aperto destinati a magazzino	Mq	
	B07	Locali destinati ad esposizione	^{Mq} .	
	808	Locali destinati a uffici		
	B09	Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	Mq	
	B10	Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)		
	B11	Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq	
		Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità pi	roduttiva)	
	B12	•	Kw	
	B13	Locali destinati alla vendita	Mq	

UNICO 2001 Studi di sottore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO1B

CODICE	ISCALE				

	1010	UNITA' PROD	
QUADRO C		Mezzi di trasporto	
Modalità	CQ1	Autocorri	Numero
di espletamento		Autocarri	Pariate in quintali
dell'attività	C03	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	000
		Produzione e commercializzazione	ducia covi
	C04	Produzione conto proprio	*
	C05	Produzione conto terzi	*
		Lavorazione affidata a terzi	100%
	COA	Italia	.000
		U. E.	.000
		Extra U. E.	.000
	COO	A continuous continuous continui contin	N
		Agenti e roppresentanti esclusivi	Numero
		Agenti e rappresentanti non esclusivi	Numero
		Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Giorni di partecipazione a fiere e mostre	.000 Numero
	C13	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia)	
	C14	the same again a street of the same and the same again a street of the same again as the same again again as the same again ag	. According to
		Extra U. E.	Screen is cosello
		Tipologia diantela	ducide conf
		indication .	W 3 2 22
	-	Artigiani	X
		Grande distribuzione	*
		Distribuzione organizzata	*
		Hard discount	*
	C21	Commercianti all'ingrosso	%
	C22	Commercianti al dettaglio	9.
	C23	Ristorazione/Bar	%
	C24	Altri	%
		TOT •	100%
	C25	Export (U. E., extra U. E.)	*

UNICO 2001 Stodi di softono AGENZIA DELLE ENTRATE

CODICE FISC	CALE			

	DELLE ENTRATE	
	Modello SDO1B	MERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
QUADRO D	Materie prime	
Elementi	DO1 Latte	Quintolk
specifici dell'attività	DO2 Crema di latte	Quintah
aeli, attivita	DO3 Burro	Quintali
	DO4 Cacao e derivati	Quintali
	DO5 Zucchero	Quintofi
	DO6 Farina	Quintali
	DO7 Uova	Quintali
	D08 Margarina	Quintali
	DO9 Fruita secca	Quintali
Prodotti ottenuti	A base di cacao	
	D10 Cioccolatini e praline	Borrare la casella
	D11 Uova di Pasqua	Barrare la casella
	D12 Tavolettame	Barrare la casella
	D13 Altri prodotti a base di cacao	Barrare la casella
	Confetteria	
	D14 Confetti	Barrore la cosella
	D15 Caramelle, pastigliaggi e gomme da masticare	Barrare la casella
	Prodatti da forno	Barrare la casella
	D17 Biscotteria	Barrore la casella
	D18 Fette biscottate e crackers	Barrare la casella
	D19 Prodotti di pasticceria	Barrare la casella
	Prodotti a temperatura controllata	
	D20 Gelati	Barrare la casella
	D21 Torte, brioches ed altri prodotti di pasticceria conservati nella cateno del freddo	Barrare la casella
	D22 Spese relative a materiale per confezionamento e imbalkaggio	000
	Consumi	
	D23 Gas	Metri cubi

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO1B

	COD	CF F	ISCA	1F						
-	1	1			1			L		

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

QUADRO E	E01	Temperatrice	Numero
Beni strumentali	E02	Macchina per confezionamento	Numero
	E03	Pastorizzatore	Numero
	E04	Omogeneizzatore	Numero
	E05	Freezer / Mantecatore	Numera
	E06	Forno	Numero
QUADRO F		Imposte sui redditi	
Elementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
contabili	101	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	103	semilavorati e ai servizi non di durato ultrannuale	000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	nnn
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	FII	Valore dei beni strumentali	000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	000
	F13	Spese per acquisti di servizi	000
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F 14	di cui per prezzo corrisposto ai familiari .000	000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	000
	E14	Altri proventi considerati ricavi	
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000
		Imposta sul valore aggiunto	
	F17	Esenzione IVA	Borrow lo con
	F18	Volume d'affari	000
		Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c.,	APRIG.—"
	F19	art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichigrazione	
		(art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	000
Altre informazioni		Ammontare delle spese di cui al rigo XO1 utilizzate ai fini del calcolo	.000
rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore			**************************************

UNICO	
0001	
200 I	
Steel di sottore	
AGENZIA	
DELLE ENTRATE	
Modello SDO11	3

CODICE	FISCA	.LE						

	DELL	id éntrate odello SDO 1 B			NUMERO PROGRES. UNITA' PRODUT	
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco		Numero giornale Lavoratos interinch	Numero giornate Personale utilizzato dolf impresa distaccataria	Numera giornate Personale distaccato presso altre impress
	Z01	Dipendenti a tempo pieno		LUTOI GROSS WINDS SHOOT	*	
		ZO2 di cui dirigenti	-			
		ZO3 di cui quadri				
		ZO4 di cui impiegati		·		
		ZO5 di cui operai generici				
		Z06 di cui operai specializzati				
	Z07	Dipendenti a tempo parziale				
	Z08	Apprendisti				
	Z09	Assunti con contratto a termine		Appendix and a second s		
	Z10	Spese (lavoro interinale)	.000	di cui oneri retributivi e contributivi		000
		Personale utilizzato dall'imp				
	<u>Z11</u>	Costo sostenuto dalla distaccante, ria	addebitato alla distacca	taria		000
		Personale distaccato presso	altre imprese			
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla d	istaccataria		(000
		Altri dati				
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per pres		000		
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e	e continuativi		(000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professi	onista (art. 35 del D	.lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successiv	e modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C	.A.F. o del professionis	ta Firma		

pagina 5

AGENZIA DELLE ENTRATE



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD02U

15.85.0 Fabbricazione di paste alimentari, di cuscus e di prodotti farinacei simili.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO2U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO2U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C · Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z · Dati complementari
- Si fa presente che:
- 1 contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo di imposta;
- dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimemo alle spese 'sosiemute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca converzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai suggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

"Fabbricazione di paste alimentari, di cuscus e di prodotti farinacei simili"- 15.85.0. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai

soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano teriuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

¹ soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. ¹ dati comunicati soranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ri cavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fer mo restando quanto precisato per soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett.
 c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569:
- 2 hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dal la circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi:
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5, sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

 a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare; b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servi-

- zi e quindi la realizzazione di proventi; c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività:
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Carnera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni:
- · trasformazioni:
- scissioni In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamento a favore degli utenti stessi

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1º gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO2U

Studi di settore

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in tocali non contigui a quelli di produzione;
- 2) nei settori del commercio e dei serv zi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'ut'lizzo rispettivamente, di p'ù punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ea in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarat relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi. magazzini, centri di raccolta, uffici

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli siudi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie ai inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili s' veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedente mente al 1º gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruz'oni per la compilazione del modello UNICO 2001 i elenco de 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto arrigenziale del 24 dicembre 1999 pubblicato sula G.U. 29 dicembre 1999 n. 304, introducendo l'abbilgo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di set tore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica del 'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C-SG61D; SG61E; SG61F SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C SG69D: SG69E SG70U; SG71U-SM03A; SM03B; SM03C SM03D. esercizio di due o più attività d'impresa,

non rientranti nel medesimo studio di senore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale de: ricavi dichiarati. L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di

Lintroduzione deli obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero olle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussible applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non «soggette» a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso, occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agii studi di settore o ai parametri

ATTENZION

contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata anotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con re modaità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.Ri.CO si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per applicazione aegii studi di settore si fie ne conto di variabili di natura contabile ea ex tra contable La individuazione di tari variab'il è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzion per la determinazione del valore delle variabili ai t po contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili' cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera 'F" Nelte istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti. fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attenaibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabil: nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente l'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gl'utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

a la congruità dei ricavi dichiarati,

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione dei magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal cor tribuente rispetto ai valosi minimi e massimi assumibili con sifer mento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con una ogne caratteristiche.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO2U

Studi di settore

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonche ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compila zione del modello UNICO 2001 è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino ulla approvazione di una nuova versione della stessa.

le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;

risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO, non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di quisilio:

tore costituiranno uno strumento di ausilio; i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano ventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE,RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000; nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti - periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n 241 così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere al, b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicoti alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322. (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti. l'asseve-

razione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondana a quelli risultanti dal le scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere ac cettato che.

il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 altre spese indicate nelle dichiarazioni e ri levanti ai fini degli studi, corrispondano ef fettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabiti.

l'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati

 a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

 b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;

c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricovi o dei compensi dichiarati a quelli determinobili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate la cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea; la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetta a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle isrtuzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in aggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va invece indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che na quelli a lempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

nei **righi** da **A01** a **A05**, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000:

nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD02U

Studi di settore

lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel rigo A07 il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli

DM10 relativi al 2000; nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel l'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel rigo A13, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello

nel rigo A14, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, nella prima colonna, il nume ro dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A16, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari:

nel rigo A17 il numero degli amministrato

ri non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo r.go bensì nel rigo A01

10. QUADRO B - UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità produttiva da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000

La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

nel rigo 802, la sigla della provincia; nel rigo 803, la potenza elettrica comples-sivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel **rigo BO6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie:

nel rigo BO7 la superficie complessiva, espressa in metri quadrati. dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel rigo BOB, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio

nel **rigo B09**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi ti-

tolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti In particolare, indicare:

nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel **rigo B13**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

nel rigo CO1, il numero degli autocarri; nel rigo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate com-

Al riguardo, si precisa che : veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice

della strada)

Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi. aerei, treni. ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi;

nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto di terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO2U

Studi di settore

provenienza del materiale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti semilavorati o prodotti finiti a pri vati o terze imprese con vendita diretta ovvero attraverso una propria organizzazione commerciale, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio

Il totale delle percentuali indicate deve risul tare pari a 100

Lavorazione affidata a terzi

Ne, **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

nel **rigo CO9**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatori), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la proprio attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spase di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, del limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre; nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il **codice 1**, **2**, **3**, **4** o **5**, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivomente, con il comune, la provincia, la regione più regioni o con l'intero territorio nazionale:

nel **rigo C14**, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel casa in cui vengano effettuate entrandre le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24**, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, supermercati e grandi magazzini, mentre in quello aclla "distribuzione organizzata" rien trano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Il totale delle percentiali indicate deve risultare pari a 100;

nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste intormazioni riguardanti le materie prime utilizzate ed prodotti finiti.

In particolare, indicare:

Materie prime lavorate

nei **righi** da **D01** a **D03**, la quantità, espressa nell'unità di misura indicata nel modello, di ciascuna tipologia di materia prima utilizzata nella lavorazione;

Prodotti finiti

nel rigo D04, la quantità, espressa in quintali delle paste alimentari fresche attenute,
 nei righi da D05 a D07 in percentuale, la quantità di pasta all'uovo non all'uovo e farcita prodotta, rispetto alla produzione complessiva di paste alimentari fresche
 Il totale delle percentuali deve risultare pari a

nel rigo D08, la quantità, espressa in quintali, delle paste alimentari secche ottenute;
 nei righi da D09 a D11, in percentuale, la quantità di pasta all'uovo non all'uovo e farcito prodotta, rispetto alla produzione complessiva di paste alimentari secche.

Il totale delle percentuali deve usultare pari a 100;

 nel rigo D12, la quantità, espressa in quintali, dei piatti pronti ottenuti;

nel **rigo D13**, la quantità, espressa in quintali di altri prodotti farinacei attenuti diversi da quelli indicati nei righi precedenti.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero complessivo dei beni strumentali passeduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000. Al riguardo, si precisa che il dato farnita nei righi EO6 ed EO8 è comprensivo del numero di be ni strumentali in linea eventualmente indicati, rispettivamente, nei righi EO7 ed E10.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2. I soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, accorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Per lanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovenure, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti te nendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare.

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semi-lavorati. merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

 nel rigo F02, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01,

nel **rigo FO3**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

nel **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere forniture e servizi di du rata ultrannuare valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5 del Tuir Si precisa che l'ammon tare indicato in questo rigo è anche com preso nel valore da riportare nel rigo F03;

- nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze finali relative a:

 materie prime e sussidiarie, semilavorati prodotu finiti e merci (art. 59, comma 1 del Tuirt):

 prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Turi)

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi); nel rigo F06, il valore delle sole rimanenza figali ralativa a produtti figiti. Si procisa

nei **rigo rua**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05:

nel **rigo FO7**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art 60 del Tuir);

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO2U

Studi di settore

nel **rigo F08**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, va lutate ai sensi dell'arr 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07.

nel **rigo FO9**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F10**, l'ammontare dei costi relativi all'acquisio di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produ zione dei ricavi

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per carburanti e lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per la svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo, costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'ener gia ad uso industricle tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisit tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortament: considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipulo dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;

va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzobili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposto sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972 l'imposta

sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di prorata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art 76, comma 1, del Tuir.

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- Il le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi salari e altri compensi in denaro o in natura, dele quote di indennità di quiescenza e perviaenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2 le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svalta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazio-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO2U

Studi di settore

ne con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristruturazione reulizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi, da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quel le sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi quaii, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel **rigo F13**, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici, compresi quelli accessori i consumi di energia; carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti:

le spese di tenuta della contabilità inclu dono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;

le spese per il trasporto doi beni vanno considerate solo se non sono state comprese nei costo degli stessi beni quali oneri accessori.

non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);

tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

 i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli autornezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al ri-

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma i dell'art 87 del l'uir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrono tra beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi:
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottorio:
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, tolip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacaid, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresi, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportore nel campo esterno;

nel **rigo F15**, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui al·le lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art 5.3 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a trolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel **rigo F17**, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

nel **rigo F18**, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;

nel **rigo F19**, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

operazioni "fuori campo di applicazione"

operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n 633/72);

operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;

 nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;

nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. /4, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);

nel **rigo F22**, l'ammontare complessivo del l'IVA relativa:

- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio, intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO2U

Studi di settore

15. QUADRO X – ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. 1 contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

 nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1

16. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza di-stinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno

- nei **righi** da **ZO2** a **ZO6**, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZÒ1

- nel rigo 207, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso attre imprese;

- nel rigo 209, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativa mente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota ai costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria:

 nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art 81 comma 1, lett. l), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;
- nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SD02U**

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot Tri 1

è pari al numero di trimestri della durata

del contratto di apprendistato, è pori al numero di trimestri di apprendi-stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri 1) vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per avoro dipendente pari a i 20.000.000

6 trimestri O trimestri Tril2 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16 000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

> TriTot 14 trimestri Tri 1 5 trimestri Tri 1 2 9 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{14 - 5}{14} + \frac{14 - 9}{14}\right]}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300,000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 71/2000	Trimestri di Apprendistato c.omplessivamente effettuati ai 31/12/2000	% di riduzione del peso aegli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2000	0	O	30,0%
01/10/2000	0	1	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	Û	3	22,5%
01/01/2000	0	4	20,0%
01/10/1999	ŧ	5	15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
01/10/1998	5	6	2,5%

UNICO 2001 Studi di settore	
AGENZIA DELLE ENTR	SD02U

CODICE FIS	CALE				

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

QUADRO A		Numero giornate retribuite
Personale	A01 Dirigenti	gron one constant
addetto	A02 Quadri	
all'attività	A03 Impiegati	
	A04 Operai generici	
	A05 Operai specializzati	
	A06 Dipendenti a tempo parziale	
	A07 Apprendisti	* * *
	AO8 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	
	Nunaro	Percentuale o lavoro presta
	A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	,
	A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	
	A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
	A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
	A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A17 Amministratori non soci	
QUADRO B	BO1 Comune	
Jnità produttiva	BO2 Provincia	
destinata all'esercizio	BO3 Potenza impegnata	Kw
dell'attività	BO4 Locali destinati alla produzione	Mq
	BO5 Locali destinati a magazzino	Mq
	BO6 Spazi all'operto destinati a magazzino	Mq
	BO7 Locali destinati ad esposizione	Mq
	BO8 Locali destinati a uffici	Mq
		Mq
	BO9 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	<u></u>
	B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi, 3 = fino a 9 mesi)	
		Mq
	B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi, 3 = fino a 9 mesi) B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	
	B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi, 3 = fino a 9 mesi)	

UNICO 2001 Studi di sottore AGENZIA DELLE ENTRATE

CODICE FIS	CALE				
					_

	1010	caello 3D020	UNITA' PRODUTTIVA
QUADRO C		Mezzi di trasporto	
Modalità	C01	Autocarri	Nutnero
di espletamento dell'attività	Ç02	Autocarri	Partato in quintali
agii diliyild	C03	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.000
		Produzione e commercializzazione	Percentuale sui ricavi
	C04	Produzione conto proprio	%
	C05	Produzione conto terzi	. %
		38.3	TOT = 100%
		Lavorazione affidata a terzi	
	-	<u>Italia</u>	000
		U. E.	.000
	C08	Extra U. E.	.000
	C09	Agenti e rappresentanti esclusivi	Numero
	C10	Agenti e rappresentanti non esclusivi	Numero
	C11	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	202
	C12	Giorni di partecipazione a fiere e mostre	Numero
		Area di mercato	
	C13	Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia)	
	C14	U.E.	Barrarè la comit
	C15	Extra U. E.	Before le confi
		Tipologia clientela	Percentuals suf riceyl
		- Industria	7
		Artigioni Grande distribuzione	*
		the state of the s	****
		Distribuzione organizzato Hard discount	* *
	C20	the state of the s	<u> </u>
	C21	Commercianti all'ingrosso	*
	C23		*
	C24	Altri	% ************************************
			TO? = 100%
	COF	Francis B. F. Laborit F.)	

QUADRO D Elementi specifici dell'attività

QUADRO E Beni strumentali UNICO 2001 Stodi di sottore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO2U

E10 Celle e banchi frigoriferi

Ell Forni

CODICE FISCALE					
	<u>L</u>	1 -			

Mc	odello SDUZU Numero pro unita: Pi	OGRESSIVO RODUTTIVA	
	Materie prime lavorate		
D01	Sfarinati	Quintali	_
D02	Uova in guscio	Numero	
D03	Uova traffate	Kg	
	Prodotti finiti		
D04	Paste alimentari fresche	Quintali	
D05	all'uovo	%	
D06	non all'uovo	%	
D07	farcita	*	
	1	OT = 100%	
D08	Paste alimentari secche	Quintali	
D09	all'uovo	%	
D10	non all'uovo	%	
D11	farcita	%	
	1	Of = 100%	
D12	Piatti pronti	Quintati	
D13	Altri prodotti farinacei	Quintali	
E01	Laminatrici/Estrusori/Torchi	Numero	
E02	Cilindri	Numero	
E03	Formatrici	Numero	
E04	Postorizzatori	Numero	-
E05	Essiccatori	Numero	
E06	Dosatrici automatiche	Numero	
E07	Dosatrici automatiche in linea	Numero	
E08	Sistemi di controllo di temperatura ed umidità	Numero	
E09	Sistemi di controllo di temperatura ed umidità in linea	Numero	-

UNICO 2001 Sudi di softon AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO2U

CODICE FISCA	ALE .			

	Mo	odello SD02U	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
QUADRO F		Imposte sui redditi	
Elementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontobili	roi	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
	FO4	Esistenze iniziali relative ad opere, familiure e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUTR	.000
	FOF	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	F05	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUTR	000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	F11	Valore dei beni strumentali	.000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14	di cui per prezzo corrisposto ai fomitori ,000	.000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000
		Altri proventi considerati ricavi	
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	000
	No.	Imposta sul valore aggiunto	
	F17	Esenzione IVA	Barrare la coes
	F18	Volume d'affan	,000
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (crt. 2, u.e., crt. 3, 4° c., crt. 7 e crt. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (crt. 36-bis e crt. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	
	E00		
	F20	NA sulfe operazioni imponibili	0000
	F21	NA sulle operazioni di intrattenimento	000
UIADRO V	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	000
UADRO X Ître informazioni	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	000
urre informazioni levanti ai fini ell'applicazione egli studi di settore	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	000

UNICO 2001 Studi di sottore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO2U

COD	ICE FISC.	ΑſΕ							
			1 1]	L	ļ	<u></u>	1	Ĺ

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUT'IVA

QUADRO Z			giornate e utilizzato	Numero giornale Personale distaccata
Dati complementari Lavoro interinale/distacco Z01 Dipendenti a tempo pieno Z02 di cui dirigenti	703	Lavorolon Interindia dell'impress	distaccataria	presso altre impress
		-		
		ZO3 di cui quadri		
		Z04 di cui impiegati	_	
		Z05 di cui operai generici		
	-	206 di cui operai specializzati		
	Z07	Dipendenti a tempo parziale		
	Z08	Apprendisti	_	
	Z09	Assunti con contratto a termine		
	Z10	Spese (kavoro interinale) 000 di cui oneri retributivi e contributivi	000	
	গুট	Persenale utilizzato dall'impresa distaccataria		
	ZII	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	000	
		Personale distaccato presso altre imprese		
	Z12		000	
	=			
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	_000	
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	.000	
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modifico	ızioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista		



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD03U

15.61.1 Molitura dei cereali;

15.61.2 Altre lavorazioni di semi e granaglie.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO3U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai f'ni dell'applicazione dello studio di settore SDO3U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività
- quadro C Modalità di espletamento del-
- auadro D Elementi specifici dell'attività;
- auadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

Si fa presente che:

- 1. i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devóno comunicare i dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo di imposta,
- 2. dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. I riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante de la dichiarazione dei redditi modello Unico 2001. Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moauli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software CE,RI.CO

l soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata ne la seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dich arazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalen-

te una tra quelle di seguito elencate: "Molitura dei cereali" - 15.61.1; "Altre lavorazioni di semi e granaglie" -15.61.2.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla

quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclus'one o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con cri-"forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- 1, hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5 164.569;
- 2. hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione deil'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, d' un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata avalora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari";
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

- la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a fa vore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore deali utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1º gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO3U

Studi di settore

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione,
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 21, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli siudi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1º gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 4 i applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999, il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fiini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabil tà in esame, non si verifica guando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono statì approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61B; SG61A; SG61C SG61D SG61E: SG61F SG61G; SG61H; SG69A, SG68U; SG69B; SG69C; SG69E; SG69D: SG70U; SG71U: SMO3A; SMO3B; SMO3C SMO3D;

esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non «soggette» a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso, occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" cui righi, in analogia con ı campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errare indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;
 alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO3U

Studi di settore

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso.

 le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;

risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;

- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseve-

razione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dale scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai finì IVA;
- altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997, viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea:

la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle isrtuzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far rierimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- nei righi da A01 a A05, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000.
- nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001. In tale rigo devo-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO3U

Studi di settore

no essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato molliplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A12**, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

 nel rigo A13, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A14**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

 nel rigo A15, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A16, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B - UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività l'unità produttiva da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000.

La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

 nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

- nel rigo BO2, la sigla della provincia;

nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

 nel rigo 804, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo B05**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.,

 nel rigo 806, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc., comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;

 nel rigo BO7, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

 nel rigo 808, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad uffici:

 nel rigo 809, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage box. ecc.):

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

 nel rigo B11, la superf cie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva, destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazio-

ni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relatativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti In particolare, indicare:

nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B13**, la superfic'e complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C - MODALTÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsias: titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

- nel rigo CO1, il numero degli autocarri;

 nel rigo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel **rigo CO3**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri. comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende la produzione e/o la lovorazione effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi;
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto di terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOSU

Studi di settore

intende la produzione e/o lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., indipendente mente dalla provenienza del materiale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti, semilavorati o proaotti finiti a privati o terze imprese con vendita diretta ovvero attraverso una propria organizzazione commerciale, si configura l'ipotesi ai attività svolta in conto proprio.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato:

- nel rigo C09, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;
- nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;
- nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese ai rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché queile sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;
- nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il **codice 1**, **2**, **3**, **4** o **5**, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

 nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella,

 nel rigo C15, ina;care, barrondo la relativa casella, se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24**, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

I. totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione. in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti gli elementi che caratterizzano il ciclo produttivo.

In particolare, indicare:

Capacità e tipo di macinazione degli impianti

La sezione è predisposta per la rilevazione dei dati relativi alla capacità e al tipo di mocinazione di 10 impianti, le informazioni relative ad eventuali ulteriori impianti vanno indicate utilizzando fotocopie del presente quadro. In particolare, indicare:

 nel rigo D00, il numero complessivo degli impianti;

 nei righi da D01 a D03, la capacità di macinazione del primo impianto, rilevabile dalla licenza rilasciata dalla Camera di commercio:

 nei righi D04 e D05, se viene effettuata macinazione alta o bassa, barrando la relativa casella.

Le suddette informazioni vanno fornite con riferimento a tetti gli impianti di cui si dispone.

Fosi

Nei **righi** da **D51** a **D62**, barrando le apposite coselle, le diverse fasi che caratterizzano il proprio processo produttivo. A tale riguardo, si precisa che, per analisi tecnologica (rigo D53) si intende il controllo dei parametri qualitativi fissati dalla legge (umidità, ceneri), effettuato con l'ausilio di strumentazioni tecnologicamen:e avanzae, mentre, le analisi microbiologiche (rigo D54) sono quelle relative al controlio volto all'individuazione di micotossine, parassiti, residui di pesticidi, alfatossine, ecc.,

 nel rigo D63, barrando la casella, se si è in possesso a licenza per vendita al minuto di prodotti di terzi,

Materie prime passate alla lavorazione

 nei righi da D64 a D66, la quantità, espressa in tonnellate, rispettivamente, di grano tenero, di grano duro e di altri cereali utilizzati nella lavorazione;

Prodotti ottenuti

 nei righi da D67 a D71, distintamente per ciascuna tipologia elencata, la quantità, espressa in tonnellate, dei prodotti ottenuti

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000. Al riguardo, si precisa che il numero dei beni strumentali da indicare nei righi E01, E03, E05, E07, E09, E11 ed E13 è comprensivo dei beni strumentali eventualmente inseriti n linea da indicare, rispettivamente, nei righi E02, E04, E06, E08, E10, E12 ed E14.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determi nano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marcne assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

 nel rigo FO2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD03U

Studi di settore

- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);
- nel **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art 60, comma 5, del Tuir Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03:
- nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze finali relative a:
- materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del Tuir):
- 2) prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art 59, commo 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pub blici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;

nel **rigo F07**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art 60 del Tuir)

nel **rigo FO8**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO7

nel **rigo F09**, l'ammontare del costo di ac quisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bolloti e postali, marche assicurative e va lori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi];

nel **rigo F10**, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compi lazione di questo rigo, costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, queli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono

intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate. le spese per carburanti e lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impiant' elettrici, diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione ael servizio. le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 'spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non diretramente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali escluso l'avviamen to, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, el lordo degli ammortamenti. considerando le eventuali rivalu tazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in co-

modato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei benu strumentali"

 non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;

va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevoti nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pori a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costiuisce una componente del costo del be ne cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nazione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del Tuir

Per beni strumental: acquisiti nei periodi 1994 e 1995 valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tuti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

I. le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dogli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari compensi in denaro o in natura, del le quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO3U

Studi di settore

hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa,

2 le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, collaboratori coordinati e continuativi ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel período di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuale fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi; da un l'abbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invoce, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuia della contabilità;

nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici, compresi quelli accessori: i consumi di enercarburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in

sede contenziosa;

- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali one-

non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e · premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);

- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

 costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.j.

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrane tra le spese in oggette quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10; - nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per esse-

re impiegati nella produzione. Non si deve tenere conto, invece:

dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;

- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;

degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di con-

tabilità adottato;

- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei, la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto)

Non vanno, altresì, presi in considerazione ali altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici. viacard, tessere e biglietti per parcheggi: dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguito a fitolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA

nel **rigo F18**, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO3U

Studi di settore

registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;

nel **rigo F19**, l'ammontore de"e aitre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che han no dato luogo a ricavi aich'arati ai fini dei le imposte sui redditi, quali:

operazioni "fuori campo d'applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2 ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma ae D.P.R. n. 633/72);

operazioni non soggette a dichiarazione di cui agii artt 36 pis e 74, 6° comma, de D.P.R. n. 633/72.

nel **rigo F20**, 'ammontare compless'vo dell'IVA sulle operazioni imponibili;

nel **rigo F21** l'ammontare compless vo del'IVA relativa alle operazioni di introtten mento di cui all'art 74, 6° comma, del D.P.R. n 633/72 (al tordo delle detrazion');

nel **rigo F22**, l'ammontare complessivo del L'IVA relativa:

alle cessioni di beni ammortizzabili

- ai passaggi interni di beni e servizi tra at tività separate di cui all'art 36, uttimo comma, del D.P.R. n. 633/72,

ai vari regimi speciali per quaii risulta detraibile forfetariamente (ad esempio, intrattenimenti, spettacoii viaggianti agricoltura, agriturismo, ecc)

15. QUADRO X – ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini aeli applicazione dello studio di settore

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per I lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato g. studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale aifferenza tra l'ammontare de ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi in tutto o in parte dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segna are che la non congrutà deriva dalla particolare r:levanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturain mente, dai contribuenti che risultano congrui In base a tale corrett vo, la variabile spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti' non viene più assunta nel vaiore contabile che risulta indicato nei quadri ael modello di dichiarazione dei redditi ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del

predetto correttivo. Si fa presente che dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzion aevono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali dererminate dall'applicazione di d'sposizione tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo dei valore degli au toveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO, contiene le funzioni di applicazione per l'esecuz ane ae calcot che vanna effetuati per aeterminare l'entità d ta e riduzione nonché per la reiativa va orizzaz a ne ai fini della determinaz one del ricavo fina le. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione de la riduzione quadro degli, elementi, contabili, dell'applicazione GE.Ri.CO, va compilato con ina cazione dei valori al lorao della riauzione.

i contribuenti che intendoro avvolersi della ri duzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spe se sostenute per il lavoro prestato dagli ap prendisti.

nel **rigo X02**, 'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n. 1

16. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno ind'cat luterori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore in particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo ZO1 con riferimento ai dipenaenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il nume a compless va di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato a sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori temporanei), nei la seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente ai personale utilizzato dall'impresa d'staccataria, nel la terza colonna, il numero complessivo di giornate retribute relativamente al personale d'staccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A ael presente mode lo 'Persona ie addetto all'attività è stato r'en'esto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso de avoratori a pendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da ZO2 a ZO6, con riferimento alle qual ficre individuate, ne la prima colonna dei r'ghi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori temporanei.), netla seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente ai personale utilizzato da impresa distaccataria, nella terza colonna, il nu mero complessivo di giornate retribute le ativamente al personale distaccato presso al tre imprese. A riguardo s, precisa che dat' richiesti in ta i r'gh vanno forn'ti so o se nel quadro A del presente modello "Personale adaetto all attività è stato rich esto il nume-

ro delle giornate retribuite distintamente per c'ascuna qualifica individuata in ta'e pote s', non deve essere compilato (go ZO) nei **rìgo Z07** con illerimento di que atori di pendenti a tempo parzone e a grina lonna il numero di giornate retibilite relativo mente al personale ut zzato a sens della eq ge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "teri porane" i ne la seconda colonna umer. complessivo di giornate retribute relativamen te al personale utilizzato dall'impresa distor cataria, nelia terza colonna, ii numero com pless va di giornate retribuite relativamente ci personale distaccato presso altre imprese nel **rigo Z08** con rifer mento agli apprena st nella seconda colonna, inun ero compiesa vo di giornate retribuite reiat vamente al per sonaie ut izzato dal. impresa distaccataria nelia terza colonna, · numero compiessivo d giornate retribuite relativamente al personale

rel **rigo Z09**, con riferimento agli assentcon contratto a term ne nella prima colonina. Il numero di giornate retribuite relativamente al persona e utilizzato ai sensi aeila legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavorator "temporane") nella seconda colonna in mero complessivo di giornate retribuite rela tivamente al personale utilizzato da il more sa distaccataria, ne a teza colonna, il nu mero complessivo di giornate retribuite reli vamente al personale aistaccato presso a tra marere.

aistaccato presso altre imprese;

nei rigo 210 con informento a persona e un lizzato ai sensi della tegge 24 gilgno 1997 ni 196 (avoratori temporane, inne arimo campo, ile spese complessivamente adaebita te dal impresa fornitrice de avora e nei se condo campo, ila quota di rosto rimporsata ai trolo di retribuzione e contriouzione:

ne **rigo Z11** con esclus va riter menta a impresa distaccataria i costa sosteri ta da a a, staccat te e ripadebitato a ul distracataria a nel **rigo Z12** con esclus va in^ferimenta a impresa a staccarte i i costa sostenuta e ricade bitato a la distaccataria;

Altri dati

ner **rigo Z13** ammontare compless volaciompensi corrispost a terzi per prestazioni e servizi di retramente infferenti i attività insalcita ta Vanno compresi i ad esimpi ai compensi corrisposti per prestazioni i alcii autionomo non esercitate abitualmente di cui altiari 8 comma ii eti il, qei Turi Si precisa cha aci vono essere inclusi i compensi corrisposti a solcità di servizi compi corrisposti a conta di servizi compi corrisposti a conta di prestazioni direttamente correlate all'attività si alta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel rigo Z14, ammontare de le spesa com plessivamente soste sufe per tuti la coladora tori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000 i nanno presitato a la compilizzione de impresa interessata alla compilizzione de madello la prescintare con la curatina e repporto a coliaborazione e adla sussi stenza dello stesso alla dato de 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO3U

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot Tri1)/TriTot + (TriTot Tri12)/TriTot)/2

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata

del contratto di apprendistato, è pari al numero di trimestri di apprendi-stata complessivamente effettuati alla data Tri 1 del gennaio 2000 (Tri l vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi stato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 [Tri] 2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di lanno ri mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a

6 trimestri Tri 1 Tri 12 O trimestri 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6 - 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20 000 000:

> TriTot 14 trimestri Tri 1 5 trimestri Tri 12 9 trimestri

% app = 30% ×
$$\frac{\left[\frac{14}{14} + \frac{5}{14} + \frac{14}{14} + \frac{9}{14}\right]}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 20 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 2 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14,300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di muzio del centratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato omplessivamente effettuat al ./1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01,/12/2000	0	0	30,0%
01/10/2000	0	1	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	Û	3	22,5%
01/01/2000	0	4.	2 0,0 %
01,10/1999	1	5	15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
0. 10/1998	5	6	2,5%

	20 54 AGE	ICO DO 1 I soffare NZIA	CODIC	E FIS	CALE					1						
	DELL	dello SDO3U								ERO F UNITA						
		15.61.1 Molitura dei cereali; 15.61.2 Altre lavorazioni di semi e granaglie. barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)							-							
QUADRO A								_		gior	Nume note re	ro tribuite				_
Personale addetto	A01	Dirigenti				·										
all'attività	A02	Quadri														_
		Impiegati														
		Operai generici														_
		Operai specializzati														_
		Dipendenti a tempo parziale														_
		Apprendisti														_
	80A	Assunti con contratto di formazione e lavoro a a termine e lavoranti	domicilio											Percenh	di	_
	400	ر با در دو سر در با دو اور اور اور اور اور اور اور اور اور او		u.			N	lumer	•					lavare p	restato	
		Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalent			620											-
		Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo														-
	All													_		
		Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attiv		resa											_	
		Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente n														
		Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	-					_								
		Soci con occupazione prevalente nell'impresa						_								
		Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente														
	A17	Amministratori non soci						-								_
QUADRO B	B01 B02	Comune									-	_				
Unità produttiva destinata	B03	Provincia Patenza imprenata											K _w			-
all'esercizio	B04							_			_				_	
dell'attività		Locali destinati alla produzione Locali destinati a magazzino									_		Mq Ma			-
	806					-							Mq			~
	B07	Locali destinati ad esposizione									_		<u> </u>			-
	B08												Mq			-
	B09	Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti											Mq			-
	B10		2 6 0	1									mų			
	B11	Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	5 = IIIO 0 Y	111651)									Mq			-
	011	coom communication formign and productore)											mq			-
		Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita o	ıl dettagi	lio (non c	innes	so a	ıll'ı	nità	proc	Hub	iva)				
	B12	Polenza impegnata								•		•	Kw			
	B13	Locali destinati alla vendita											Mq			_

QUADRO C Modalità di espletamento dell'attività UNICO 2001 Shufi di sottore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO3U

CODICE F	ISCA	LE						
			1			_		

Mo	dello SDO3U NUMERO PRI UNITA' F	OGRESSIVO PRODUTTIVA	
	Mezzi di trasporto		
COI	Autocarri		Numero
C02	Autocarri	-	Partete en quinte
C03	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.000	
	Produzione e commercializzazione	Percentucie sui ricovi	
C04	Produzione conto proprio		%
C05	Produzione conto terzi		*
	Lavorazione affidata a terzi	707 = 100%	
C06	Italia	000	
C07	U. E.	.000	
C08	Extra U. E.	.000	
Ç09	Agenti e rappresentanti esclusivi		Numero
C10	Agenti e rappresentanti non esclusivi		Numero
C11	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	.000	
C12	Giorni di partecipazione a fiere e mostre		Numero
	Area di mercato		
C13	Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia: 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia)		
	U.E.		Barrare la ébie
C15	Edro U. E.	1 10 1	
C16-	Tipologia clientela Industria	Percentuale due disseri	¥ .
C17	Artigioni		%
C18	Granda distribuziona		%
C19	Distribuzione organizzata		%
C20	Hard discount		*
C21	Commercianti all'ingrosso		ã
C22	Commercianti al dettaglio		%
C23	Privati		%
C24	Altri		*
		TQT = 100%	
C25	Fyront (II F. gates II F.)		%

UNICO 2001 Shui di senter AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO3U

CODICE FISC	CALE			

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA	
	-

QUADRO D Elementi specifici dell'attività

	Capacità e tipo di macin	azione degli impianti	
D00	Numero totale d'impianti		
		Impianto 1	
D01	Grano tenero		Tonnellate/24h
D02	Grano duro		Tonnellate/24h
D03	Altri cereali		Tonnellate/24h
D04	Macinazione bassa		Barrare la casella
D05	Macinazione alta		Ваттоге la casella
		Impianto 2	
D06	Grano tenero		Tonnellate/24h
D07	Grano duro		Tonnellate/24h
D08	Altri cereali		Tonnellate/24h
D09	Macinazione bassa		Barrare la casella
D10	Macinazione alta		Barrare la casella
	•	Impianto 3	- E. M.
D11	Grano tenero		Tonnellote/24h
D12	Grano duro		Tonnellate/24h
D13	Altri cereali		Tormellate/24h
D15	Macinazione bassa Macinazione alta		Barrare la casella
013	Macinoziona dila	Impiento A	Burrore to cosetto
D16	Grano tenero	Impianto 4	Tannellate/24h
D17	Grano duro		Tonnellate/24h
D18	Altri cereali		Tonnellate/24h
D19	Macinazione bassa		Barrare la casella
D20	Macinazione alta	**************************************	Barrare la casella
		Impianto 5	
D21	Grano tenero		Tonnellate/24h
D22	Grano duro		Tonnellate/24h
D23	Altri cereali		Tonnelliate/24h
D24	Macinazione bassa	B / Printed-Tomostate, National philadelphi printed programs applied to program and make made was stated before many	Borrare la casella
D25	Macinazione alla		Barrare la casella
		Impianto 6	
D26	Grano tenero		Tonnaliate/24h
D27	Grano duro		Tonnellate/24h
D28	Altri cereali		Tonnellate/24h
D29	Macinazione bassa		Barrare la casella
D30	Macinazione alta		Borrare la casella
		Impianto 7	
D31	Grano tenero		Tonnellate/24h
	Grano duro		Tonnellate/24h
	Altri cereali		Tonnellate/24h
D34	Macinazione bassa		Barrare la casella
D35	Macinazione alta		Barrare la casella
	_	Impianto 8	
D36	Grano lenero		Tonnellate/24h
D37	Grano duro		Tonnellate/24h
D38			Tonnellate/24h
D39	Macinazione bassa		Barrare la casella
D40	Macinazione alta		Barrare la casella

(segue)

UNICO	
2001	
Studi di settore AGENZIA	
DELLE ENTRATE	
Modello S	D03U

D71 Altro

CODICE	FISCALE	Ē			
			11		

	Modello SD03U	NUMERO PROGRESSIVO			
egue)		UNITA' PRODUTTIVA . 1			
UADRO D	Impianto 9				
lementi	D41 Grano tenero	Formelfate/24h			
pecifici	D42 Grano duro	Tormullum/24h			
ell'attività	D43 Altri cereali	Tonnelloin/24h			
	D44 Macinazione bassa	Barrare la sasella			
	D45 Macinazione alta	Barrare la casella			
	Impianto 10				
	D46 Grano tenera	Tonnellate/24h			
	D47 Grano duro	Tonnelfate/24h			
	D48 Altri cereali	Townskow/24h			
	D49 Macinazione bassa	Barrare la casell			
	D50 Macinazione alta	Barrare la casell			
	Fasi				
	D51 Sbarco materie prime	Barrare la casell			
	D52 Ricevimento e movimentazione materie prime	Barrare la casel			
	D53 Analisi tecnologiche	Borrare la casel			
	D54 Analisi microbiologiche	Barrare la casel			
	D55 Conservazione materie prime con mezzi chimici	Barrare la casel			
	D56 Conservazione materie prime con atmosfere controllate	Borrone for casel			
	D57 Conservazione materie prime con mezzi fisici	Barrare la casell			
	DS8 Pulitura e macinazione	Barrare la casel			
	D59 Stoccoggio e movimentazione dei prodotti finiti	Borrore le consi			
	D60 Miscelatura dei prodotti finiti	Валгаге ка сазей			
	D61 Cubettatura e cruscame	Borrore la cassi			
	D62 Confezionemento	Barrare la casel			
	D63 Licenza di vendita al minuto di prodotti di tergi	Bearers la consi			
	Materie prime passate alla lavorazione				
	D64 Grano tenero	Tonreffate			
	D65 Grano duro	Tannellote			
	D66 Altri cereali	Tonnelfate			
	Prodotti ottenuti				
	D67 Farine di frumento tenero	Tannellate			
	D68 Semole/Semolati/Farine di frumento duro	Tonnellote			
	D69 Staringti/Altri cereali	Tonnellate			
	D70 Sottoprodotti e vagliature	Tonnelkate			

UNICO 2001 Studi di settoro AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO3U

CODICE F	ISCALE				
L_11	 	 _	<u></u>	,	

NUMERO PROGRESSIVO UNITA PRODUTTIVA QUADRO E EO1 Pulitrici Beni strumentali E02 Pulitrici in linea E03 Cassoni per riposo E04 Cassoni per riposo in linea **E**05 Laminatoi E06 Laminatoi in linea E07 Separatori E08 Separatori in linea E09 Semolatrici F10 Semolatrici in linea E11 Pesatrici E12 Pesatrici in linea Confezionatrici E13 E14 Confezionatrici in linea QUADRO F Imposte sui redditi Elementi Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, FO1 contabili semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale 000 FO2 Esistenze iniziali relative a prodotti finiti 000 F03 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale 000 F04 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR 000 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, F05 semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale 000 Rimanenze finali relative a prodotti finiti F06 000 F07 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale 000 FOB Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR .000 F09 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci 000 F10 Costo per la produzione di servizi 000 FII Valore dei beni strumentali 000 F12 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'in 000. Spese per acquisti di servizi F13 000 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR di cui per prezzo corrisposto ai fornitori 000 000 F15 Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso 000 Altri proventi considerati ricavi F16 di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir റററ 000 Imposta sul valore aggiunto F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari 000 Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c. art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.PR. 633/72) 000 F20 IVA sulle operazioni imponibili 000 IVA sulle operazioni di intrattenimento F21 000 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) F22 .000 **QUADRO** X X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti \vec{c} 00 Altre informazioni X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo 000 rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore



Suli complementari	Lavoro interinale/distacco Z01 Dipendenti a tempo piono Z02 di cui dirigenti Z03 di cui quadri	Numero giornale Lavoration i internali 	Numero giornate Personale utilizzato dull'i i presa distaccaturia	Numero gior Personale dista pressa citte in
· i	ZO1 Dipendenti a tempo piono ZO2 di cui dirigenti			
	ZO2 di cui dirigenti	-	•	
	9			
	Z04 di cui impiegati			
	205 di cui operai generici			
	ZO6 di cui operai specializzati			
;	207 Dipendenti a tempo parziale			
	ZO8 Apprendisti			
	209 Assunti con contratto a termine			
;	Z10 Spese (lavoro interinale)	di cui oneri retributivi e contributivi		
	Personale utilizzato dall'impresa distr	accataria		
7	Costa sostenuto dalla distaccanto, laddobitato al			
	Personale distaccato presso altre imp	rese		
7	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccatoria			
	Altri dati			
7	C13 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni dirett	tamente afferenti l'attività	<u></u>	<u></u>
;	Z14 Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	i	J(Ú
sseverazione	Riservaio al C.A.T. o al professionista (art.	. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997. n. 241 a successiva	modificazioni)	
	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del p	rofessionista Firma		

AGENZIA DELLE ENTRATE



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD04A

26.70.2 Lavorazione artistica del marmo e di altre pietre affini; lavori in mosaico.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4A

Studi di settore

1. GENERALITÀ

li presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD04A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata ail'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D · Elementi specifici dell'attività;
- quadro E · Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari
- Si fa presente che:
- 1 contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la sifuazione esisiente utla data di chiusura del periodo di imposta;
- 2 dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dal-'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili
- 3. il riferimento alle sposa "sostenuto" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di roddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competen za mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001. Se viene presentato ad una bonca convenzionata o aa un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI,CO

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del fruntespizio del modello Unico 2001 in corrispondenza del tipo di dichiarazione

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di

"Lavorazione artistica del marmo e di altre pietre affini; lavori in mosaico"- 26.70.2. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000 Il modello può essere, altresi utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

lo svoigimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia procluso noi loro confronti l'accertamenta in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati

In presenza delle cause d. esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per · soggetti forfetari).

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri contribuenti che:

- 1 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1 esclusi quelli di cui alla tett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di fire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi:
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso dat partiado d'imposta. Si taerda che i pe riodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. È il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in carso d'anno dell'attività esercitata qua ora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.
- A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento aell'attività:
- a) periodi nei quali l'impresa è in tiquida zione ordinaria, ovvero in tiquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora niziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché.

- la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svalgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste; viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) Il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

donazioni;

trasformazioni;

scissioni In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favoire delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenaitori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attivita per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a de correre dall'anno 2000 (vedere nell'Appendine alle istruzioni per la compilazione del mo dallo UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

 noi settora della manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4A

Studi di settore

 nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;

3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

S: rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli siudi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C SG61D; SG61A; SG61B; SG61D; SG61E; SG61F SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C SG69D; SG69E; SG70U; SG71U; SMO3A; SMO3B; SMO3C: SMO3D;

esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

l'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non «soggette» a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso, occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZIONE

I contribuenti abbligati all'arnotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata anotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Per gli stessi non si applicano i parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed a la coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione aegli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quaaro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile aal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base de gli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancato istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi d'chiarati;

alia coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzion, per la compilazione del modello UNICO 2001. è stato attribuito, ini-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04A

Studi di settore

zialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso. le indicazioni relative alla coerenza ed alla

congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento:

risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto afle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;

contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultanto dagli studi sperimentali ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contri buenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimuto dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000; nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a caratte re sperimentale, non si applicano parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dui D.P.C.M. 27 marzo 1997

ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1 del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c; (CAF imprese) e soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere al e bl del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazio ne degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà ad esempio, essere accertato che:

il costo del venduto risulti ellettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA,

altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non dovo essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare i intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui ull'ui: 35 comma , lettera b), dei citato decreto legislativo n 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ov vero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresi, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

la conispondenza dei duti contabili e di quel li extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai tini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea:

la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'e sistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici indi viduati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicata, in alla a destra, il codice fiscale. Il numero progressiva dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle isrtuzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A " PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi degli asso ciati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data dei 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e la voro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto ad esempio un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio at 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va com putato sia tra" dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa pre sente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche 'se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non passono oscore considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000; nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori di pendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4A

Studi di settore

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavoranti a dom'citio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2. lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello,

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A12**, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo A13**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione dei modello;

nel **rigo A14**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A15**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modelio;

nel rigo A16, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale i, titolare del-'impresa è affiancato da due collaboratori familiari il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata iavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel rigo A17 il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si preciso che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B - UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rievare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità produttiva da indi care è quella esistente a la data del 3 I di cembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla licenza ammin strativa

In particolare, indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

nel **rigo B02**, la sigla della provincia;

nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati por la produzione:

zati per la produzione;

nel **rigo B05**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati. dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel **rigo B06**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;

nel **rigo 807** la superficie compiessiva, espressa in metri quadrati. dei locali destinati all'esposizione della merce,

nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locaii adibiti ad ufficio:

nel **rigo B09**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel **rigo B10**, il **codice 1**. 2 o **3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

 nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti In particolare, indicare:

nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente d'individuare le concrete modalità a' svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste re informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla aata del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

nel rigo CO1, il numero degli autocarri;

nel **rigo CO2**, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ówiamente, nel caso di disponibilità di più autocarri dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quel.i di cui alla lettera di dell'articolo 54, comma 1, del aecreto legislativo 30 aprile 1992, n 285 (Codice della strada). Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi ai trasporto effettuati da terzi integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti

In particolare, indicare:

nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno delle unità proauttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi:

nel **rigo CO5**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svo.te per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dail'attività. Per attività svo.ta per conto terzi s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti, semilavorati o prodotti finiti a privati o terze imprese con vendita diretta ovvero attraverso una propria organizzazione commerciale, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

3

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04A

Studi di settore

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;

 nel rigo C09, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatori), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000,

nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nei **rigo C14**, indicare se si effetiuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

riel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24**, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo, si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti

12. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti materiali impiegati ed prodotti della lavorazione.

In particolare, indicare:

Materiali

 nel rigo D01, la quantità, espressa in tonnellate, di blocchi e informi grezzi utilizzabili acquistati da terzi;

Prodotti della lavorazione

nei **righi** da **D02** a **D07**, per ciascuna tipologia indicata, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti lavorati, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti

Il totale delle percentuali indicate deve essere pari a 100;

nel **rigo D08**, le spese sostenute per lo smaltimento dei residui delle lavorazioni.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, nei **righi** da **E01** a **E11**, per ciascuna tipologia individuata, il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

Nei **righi E12** e **E13**, indicare se si dispone di impianti di depurazione dei resido, di lavora zione e di impianti di abbattimento di fumi e/o polveri, barrando le corrispondenti caselle.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro deveno essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di sottore da indicare nel presente quadro, occone avere riguardo alle disposizioni previ ste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan ciclomotori e motocicli uti lizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

nel rigo FO1:

nel **rigo FO1**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semi-lavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali. marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi); nel rigo FO2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare

 nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

nal **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale vatutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;

nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze finali relative a:

 materie prime e sussidiarie, semilavorati. prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1 del Tuir);

 prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefaniche, abbonamenti biglictti e tessere per mezzi pubblici viacard, tessere e biglietti per parcheggi); nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa

ze finali relative a prodotti finiti Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO5;

nel **rigo F07**. il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);

nel **rigo F08**. il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durota ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Iuir. Si precisa che I ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07.

nel **rigo FO9**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4A

Studi di settore

esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

- nel **rigo F10**, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Non vanno considerati, ai fini della compi-

lazione di questo rigo, costì di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiut solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro ese cuzione, siano impiegati beni, materie pri-

me o materiali di consumo. A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per carburanti e lubrificanti so-

stenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di im pianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 6/ e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n 342

- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immis sione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza d contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al mo mento di stipula dell'arto

Nella determinazione del "Valore dei be-

- non si tiene conto degli 'mmobili incluse le costruzioni leggere avent' il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati ri levati nel registro de beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative al'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa cegli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art 36-bis del D.P.R 'n. 633 del 1972 e 'n quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19 bis, dello stesso D.P.R n 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cu. afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1 del Tuir.

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti rispettivamente, ael 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e,

quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prev sta aal l'art 3 ael D.L. n 357 dei 1994 (quindi ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione al l'acquisto di beni usati):

nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni d'avoro e, in particolare.

- le spese per prestazioni di avoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Ina'l rese da avorator dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato 'att'vità per l'intero anno o per parte ai esso, comprensive degli stipendi salari e altri compensi 'n denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nel anno, nonché del e partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2 le spese per altre prestazioni di lavoro. diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per avoratori autonomi collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata da contribuente, comprensive delle quote di inaenn'tà d fine rapporto dei collaborator coordinati e continuativi maturate nel per'odo d' imposta, ad eccezione aelle somme corri sposte ai coliaborator che nanno cessato l'attività, eventua mente dedotte in base al criterio di cassa.

S' precisa, atresì che vanno cons'aerat nel computo delle spese per prestazion d' lavoro di cui ai punti precedenti anche costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori da terri torio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente s' devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori de l'esercizio di un'attività commerciale a condizione che abbiano una diretta correlazione con 'att'vità svotta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza su a capacità ai produrre ricav. S. considerano spese airettamente afferenti l'attività esercitata, aa esempio, queile sostenute: da un impresa eaile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laborator o di analisi per le prestazioni rese da un med co che effettua prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer. Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti atl'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni d'un legale che ha assistito contribuente

per un procedimento g'ud'ziario, né quelle

sostenute per prestazioni rese nell'esercizio

di un'attività d'impresa (pertanto non vanno

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04A

Studi di settore

considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da 'nserire nel rigo 'n esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, ubrificanti e simi i destinati all'autotrazione.
 Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, s' precisa che:
- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e queile attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo deg i stessi beni quali oneri accessori;
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari),
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nei periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione aei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attiv'tà aell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e ai altri beni mobili, esclusi quel li strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.
- Non si deve tenere conto, invece:
- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, noncné di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi, la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricovo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio, intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X – ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spe se per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4A

Studi di settore

peso attribuito al a presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione de la realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare ane la non congruità deriva dalla particolare ri evanza che tale costo ha assunto ne la determinazione dei r cavi presunti evitando, così su tali quest'oni il contradditto ro con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congru. In base a tale correttivo, la variabile ispese

In base a tale correttivo, la var'ab'le 'spese sostenute per il lavoro prestato dagi: ap prendisti non v'ene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiaraz'one dei redditi, ma nel minor importo che r'sulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente cne dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di aisposizioni tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo del valore degli autove coli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e subrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di app icazione per l'esecuzione dei cacoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione dei ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione il quadro degli eiementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagii apprendisti;

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagl' apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n. ¹

16. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo ZO1, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sens della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da ZO2 a ZO6, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da Z02 a Z04 e Z06, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi del a legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1

nel **rigo Z07** con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

- nel rigo 208, con riferimento ag. apprend sti nella seconda colonna, il numero comptessi vo di giornate retribuite relativamente ai per sonale utilizzato dall'impresa distaccatar a nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente ai persona e distaccato presso altre imprese,
- nel rigo 209, con riferimento agli assunt con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente a personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "tempora nei"), nella seconda colonna, il numero com plessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al per sonale distaccato presso altre imprese;
- nel **rigo Z10**, con riferimento al persona e uti lizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;
- nel **rigo 211**, con esclusivo riferimento a l'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla di staccante e riaddebitato a la distaccataria;
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento a 'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel **rigo Z13**, l'ammontare compessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercita te abitualmente di cui all'art. 8 i commo I lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni dil'ettamente corre late all'attività svolta dall'impresa non di rettamente evidenziate in fattura;
- nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese com plessivamente sostenute per tutti i collaborato ri coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per 'impresa interessata alla compilazione dei modello, a prescindere dalla durata dei rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4A

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot Tri12)/TriTot)/2

è pari al numero ai trimestr della durata TriTot

del contratto di apprendistato; è puri al numero di trimestri di apprendi TriT stato complessivamente effettuati alla data del i gennaio 2000 (Tri) vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

è pari al numero di trimestri di apprendi-stato complessivamente effettuati alla data Tri12 del 31 dicembre 2000 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponae la spesa per lavoro dipendente pari a 20,000,000

TriTot 6 trimestri Tri 1 O trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{(6 \cdot 0) + (6 \cdot 4)}{6} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20 000 000:

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000,000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a l. 20 000 000

TriTot 20 trimestri

Tri 1 O trimestri
Tri 1 2 trimestri
$$\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20} = 28,5\%$$
% app = 30% × $\frac{20}{20} = 28,5\%$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamenite effettuati al 1/1/2000	Tr mestri di Approndistato complessivamente effettuat: al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo	
01/12/2000	0	0	30,0%	
01/10/2000	0	1	27,5%	
01/06/2000	0	2	25,0%	
01/04/2000	0	3	22,5%	
01/01/2000	0	4	20,0%	
01/10/1999	1	5	15,0%	
01/06/1999	2	6	10,0%	
01/04/1999	3	6	7,5%	
01/01/1999	4	6	5,0%	
01,/10, 1998	5	6	2,5%	

UNICO 2001 Stuli di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO4A

CODICE FISCALE		
	1 1 1 1 1 1	
	NUMERO PROGRESSIVO UNITA PRODUTTIVA	

QUADRO A		Num	ero.
Personale	A01 D	Pirigenti	etribuite
addetto		Duadri	
ıll'attività		npiegati	
		Operai generici	
		Operai specializzati	
		ipendenti a tempo parziole	
		pprendisti	
		ssunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	
		Numero	Percentualedi lavoro presisto
	A09 C	oflaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	igvoro pressoio
		ollaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
		ollaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	
	A12 F	amiliari diversi da quelli di cui al rige precedente che prestano attività nell'impresa	
	A13 A	ssociati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
	A14 A	ssociati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A15 S	oci con occupazione prevalente nell'impresa	
	A16 S	oci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A17 A	mministratori non socí	
QUADRO B	B01 C	omune	
Inità produttiva	B02 Pe	rovincia	
estinata ll'esercizio	B03 P	olenza impegnata	Kw
lell'attività	B04 to	ocali destinati alla produzione	Mq
	B05 Lo	ocali destinati a magazzino	Mq
	B06 S ₁	pazi all'aperto destinati a magazzino	M q
	B07 Lo	ocali destinati ad esposizione	Mq
	B08 Lo	ocali destinati a uffici	Mq
	B09 Lo	ocali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	Mq
	B10 A	pertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	•
	B11 k	ocali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq
	P	unto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produtt	iva)
	B12 Pc	okenza impegnata	Kw
	B13 Lo	ocali destinati alla vendita	Mq

QUADRO C

di espletamento

Modalità

dell'attività

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO4A

C25 Export (U. E., extra U. E.)

CODICE F	ISCALE				
$L \perp L$					_

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

TOT = 100%

Mezzi di trasporto CO1 Autocarri CO2 Autocarri Portata in quintali CO3 Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri 000 Produzione e commercializzazione CO4 Produzione conto proprio CO5 Produzione conto terzi TOT = 100% Lavorazione affidata a terzi CO6 Italia .000 C07 U.E. .000 CO8 Extra U. E. .000 CO9 Agenti e rappresentanti esclusivi C10 Agenti e rappresentanti non esclusivi C11 Spese di pubblicita, propaganda e rappresentanza C12 Giorni di partecipazione a fiere e mostre Area di mercato C13 Nazionale (1 = Comune. 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Holia) C14 U.E. C15 Extra U. E. Tipologia clientela C16 Industria C17 Artigiani CIB Grande distribuzione ~ C19 Distribuzione organizzata % C20 Hard discount % C21 Commercianti all'ingrosso C22 Commercianti al dettaglio % C23 Privati % C24 Altri %



CODIC	CE FI	SCA	LE								
				1				1	1	1	1_

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

QUADRO D		Materiali	
Elementi	D01	Blocchi e informi grezzi utilizzabili acquistati da terzi	Tonnellate
pecifici lell'attività		White products the state of the	
en anivira		Prodotti della lavorazione	Percentuale sui ricavi
	D02	Scaglie di pietra	%
	D03	Blocchi	%
	D04	Inerti	%
	D05	Lastre	%
	D06	Lavorazioni seriali	%
	D07	Lavorazioni architettoniche e/o artistiche	%
			TOT = 100%
	D08		000
QUADRO E		Macchine di perforazione	
Beni strumentali	EO 1	Martelli (fondo foro, pneumatici)	Numero
		,	
		Tagliatrici	
	E02	A file diamantate	Numero
		Mezzi di movimentazione e sollevamento	
	E03	Autogru	Numero
	E04	Carri ponte	Numero
		Mezzi per la lavorazione	
	E05	Attestatrici	Numero
	E06	Trapani da banco	Numero
	E07	Frese	Numero
	E08	Fiammatrici	Numero
	E09	Bocciardatrici	Numero
	E10	Torni	Numero
	Ell	Lucidatrici (a nastro)	Numera
		Impianti	
	E12	Depurazione residui lavorazione	Barrare la caseli
	E13	Abbattimento fumi/polveri	Barrare la casel

AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SD04A

CODICE FIS	CALE									
1. 1 1 .	ـنــ ـــ	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	i 	1_	11	 1	1	L	1	_

	Mo	odello SDO4A	NUMERO PROGRESSIVO UNITA, PRODUTTIVA
QUADRO F		Imposte sui redditi	
Elementi	F01	Esistenza iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
contabili	וטז	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodatti finiti	000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	FO4	Esistenze iniziali relative ad opere, familiure e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	FO5	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	- Andrewski and
	rus	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	F11	Valore dei beni strumentali	.000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	500
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR di cui per prezzo corrisposto ai fornitori	Amended to Million
	F15		
	-13	Altri proventi considerati ricavi	.000
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir 000	UUI)
		Imposta sul valore aggiunto	
	F17	Esenzione IVA	Barrare la cosell
	F18	Volume d'affari	.000
	F19	Aftre operazioni sempre che diano luago a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammorfizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000
DUADRO X	XO1	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000 .000
utre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	000
ilevanti ai fini lell'applicazione legli studi di settore		The second secon	

QUADRO Z Dati complementari

Asseverazione

UNICO	
2001	
Rod & sellers	
AGENZIA	
DELLE ENTRA	ATE
Modella	SD04A

CODICE FISCALE				
			\perp	

Mc	odello SDU4A			NUMERO PROGRES UNITA' PRODU	
Z01	Lavoro interinale/distacco Dipendenti a tempo pieno		Numero giornale Lavoratori interinali	Numero giornale Personale utilizzato dall'impresa dislaccatana	Numero giornate Personale distaccato presso altre imprese
201	Z02 di cui dirigenti				
	ZO3 di cui quadri				
	Z04 di cui impiegati				
	ZO5 di cui operai generici				
	Z06 di cui operai specializzati				
Z 07	Dipendenti a tempo parziale				
Z08	Apprendisti				
Z09	Assunti con contratto a termine				
<u>Z10</u>	Spese (lavoro interinale)	000	di cui oneri retributivi e contributivi		000
<u> 211</u>	Personale utilizzato dall'impre Costo sostenuto dalla distaccante, riadd		oria		000
Z12	Personale distaccato presso al Costo sostenuto e riaddebitato alla dista	•			000
	Altri dati				
213	Compensi corrisposti a terzi per prestaz	ioni direttamente affe	erenti l'attività		000
Z14	Spese per i collaboratori coordinati e co				000
	Riservato al C.A.F. o al profession	ista (art. 35 del D.I	Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successiv	re modificazioni)	
	Codice fiscale del responsabile del C.A.	.F. o del professionista	Firma		

pagina 5

AGENZIA DELLE ENTRATE



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD04B

- 14.11.1 Estrazione di pietre ornamentali;
- 14.11.2 Estrazione di altre pietre da costruzione;
- 14,13.0 Estrazione di ardesia.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04B

Studi di settore

1. GENERAUTÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO4B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F · Elementi contabili;
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari
- Si fa presente che:
- 1 contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esisiente alla data di chiusura del periodo di imposta;
- 2 dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca conven zionata o ad un ufficio postale devono essete utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda tacciata del frontespizio del modello Unico 2001 in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Estrazione di pietre ornamentali"
14.11.1;

"Estrazione di altre pietre da costruzione" 14.11.2:

"Estrazione di ardesia" 14.13.0.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parle di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause ai inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3 hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessa zione dell'attività. Costituisce cousa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

 a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta altre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste; viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali in questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cu l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- · trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riterimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a de correre dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1º gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

1) nel settore delle manifatture se l'esercizio del l'attività di impresa è svolto attraverso l'utiliz-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4B

Studi di settore

zo a' più punti a. produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

- 2) nei settori del commercio e dei servizi se l'eserc z o deli attività di impresa è svolto attraverso i utilizzo rispett vamente, di più punti di vend'ta e più punti ai produzione,
- 3) nel caso di esercizio di que o più attività a impresa non rientianti nel medesimo si, dio di settore ed in assenza di annorazio ne separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati retativi alle attività non pre valenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) su pera il 20 per cento dell'ammontare tota e dei ricavi dichiarati.

La causa d'inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste quaiora l'attività sia eserc'iata attraver so l'utilizzo di più punti di produzione iin pre senza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vena ta n locali non contigui a quello di produzione. Ta le condizione di inapplicabilità non sussiste, in vece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con un nesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione a di vendita in più punti qua lora auesti utimi siano aiversi ad esempia da loca i o spazi ad biti a depositi ma gazzini centri di raccolta, uffici

Si rammenta che la condizione a inappl cabilità di cu a punto 2) non si verifica quando la presenza a più punti di produ z'one o di venarta costituisce una caratteri stica fisiologica deil'attività eserc'tata. È il caso del e attività per e quali sono stati approvati g' stual a' settore contraddist nº da seguenti coa ci SG72A e SG72B Per gii studi a settore SM17U, SM18A SM21A SM21B SM21D SM21E SM21F SM25A SM25B e SM260 la conaizione di inapplicabilità ai cu al punto 2) non sussiste soltanto nei caso in cui aiversi punti vendita siano situat, ne'-'ampito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, 'n via facolitativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vend'ta, ovvero per ciascuna attività esercitata d' tutti gli element ri levanti ai fini della app cazione aegii stua assettore, non s carf gurano e fattispec e di napplicabilità ai cui ai punti 1), 2) e 3)

ATTENZIONE

Nel caso ai annotazione separata effettuata vo tontariamente per le modalità di comunicazio ne dei dati relativamente atre varre fatt specie configurabi i si veda quanto stabi to con rifer mento agli studi di settore in vigore anteceden temente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore i vigore anteceaente mente al 1º gennaio 2000 ivedere nel 'Ap-

pendice alle istruzion per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 st. di applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e deg.i ulterior 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999; il decreto dirigenziale cel 24 dicembre 1999 pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999 n. 304, introducendo l'opplica dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dei applicazione aegli studi di settore, rimuove, in linea a principio, le seguenti cause di inappli cabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi siessi

esercizio dell'attività nel settore delle marifat ture, aei servizi e dei commercio rispettiva mente in più punti di produzione e di vendi ta in local: non contigui alla produzione, in più punti a' proauzione e in più punti di venaita. Si rammenta tuttavia, cne la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati ali studi di settore contraddistinti dai seguenti codici SG39U; SG50U; SG61A. SG61B; SG61C SG61D; SG61E SG61F SG61H; SG61G: SG68U, SG69A; SG69B-SG69C SG69D SG69E SG70U-SG71U SM03A SM03B SMO3C SMO3D

esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medes mo studio di settore se ricavi provenienti da le attività non prevalenti sono super cri al 20% dei totale dei ricavi dichiarati.

l'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le c'tate condizioni a înapplicabilità a segu to de la r evazione separata aegli elementi strutturali e contabili, sui quali si pasa l'applicazione degli studi ai settore relat vamente ai diversi punti di produz one o di vendita ovvero a le diverse attività esercitate. Si ricorda che tale pre scrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non «soggette» a studi di settore tale obbligo non sussiste. In tal caso, occorre verificare 'e ventuale sussistenza ai cause a napplicabiiltà ai fine di stabii re assoggettamento agi studi di settore o ai parametri

ATTENZIONE

conir buent abbligat al annotazione separa ta per periodo al imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singo puinti o alle singole attività per le quali è stato asservato lobo igo di separata annotazione degi elementi revanti ai fini de approcazione aegli studi ai settore con le moda tà indicate neile istruzioni per la compiliazione del modello appos tamente predisposto.

Per gli stessinon si applicano i parametri e i software GE Ri CO si l'mita a consentire l'ac quisizione dei aati senza fornire indicazioni in ordine a la congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile, La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" cui righi, in analogia con campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in seae di elaborazione e validazione dei sıngoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai inaicati importi con decima neanche per dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile aall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione ael contribuente. l'appl'cazione GE.RI.CO. è pre evabile da sito INTERNET del Ministero aelle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A ta i uffici dovià essere presentato il modello debitamente compilato

Lapplicazione denominata GE.RI CO forni sce indicazioni in oraine:

alla congruità dei ricavi dichiarati:

alla coerenza dei principali indicatori economic l'ad esempia la produttività pei addetto, a rotazione del magazzino) che caratterizzano i attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti norma: degli operator dei setto e che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Ai riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi d' settore inerent' le attività professionali nonché aa altri stuai individuati nell' Appenaice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001, è stato attribuito, ini-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4B

Studi di settore

zialmente, carattere sperimentale Tali studi sono deliniti sperimentali in quanto, tino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;

risultati derivanti dall'applicazione CE.RI.CO non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale atlività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinario metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;

contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adequano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risuttanze della studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento unche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuavo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo a'imposta 2000; ne' confronti dei contribuenti che non risultano congrui ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti - periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di auri al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articole 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n 241 così come introdotto dall'articolo i comma 1, del decreto legislativo 28 dicempre 1998, n 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32 comma

lettere aj, bj. e ci (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere aj e b) del comma 3, doll'articolo 3, dol Dacreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n 322 (professionisti abilitabili) possono rilosciare, su richiesta dei contribuenti l'asseverazione prevista nel comma i lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea docu

mentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, carrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

l'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

<u>'attività</u>.

Con decreto ministeriale 18 gennaro 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35 comma 1 lettera b), del citato decreto legislativo n. 24 l dei 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabil' sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano i eventuale scostamento. Possono essere alfresì attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi

Per poter illasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le sequenti circostanze:

la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ni fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;

la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispello a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dui singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle isrtuzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite dal paragrafo 2

9. QUADRO A · PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, campresi gli apprendisti e ali assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000 del rapporto di lavoro. Per tanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, în fale quadro non vanno îrr dicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di societa in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- nei righi da A01 a A05, distintamente per qualifica, il numero complessivo aelle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendentí che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000; nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale as sunti con contratto di formazione e lavoro; nel rigo A07 il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, deter minato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4B

Studi di settore

nel rigo A08, : numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendent, car contratto a termine e lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A09**, + numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2 lett al, del TUIR che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi d' cui all'articolo 49, comma 2 lett a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel **rigo A13**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

- nel **rigo A14**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente,

nel rigo A15, nella prima colonna, i numero dei soci, inclusi i soci amministratori con accupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A16**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare del-'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuari di apporto di lavoro dei due col aboratori familiari

nel rigo A17 il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. QUADRO B - UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. l'unità produttiva da indica re è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. In particolare, indicare:

- nel rigo BO1, il comune in cui è situata lun'tà produttiva;

nel rigo BO2, la sigla della provincia;

nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

- nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel **rigo BO6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature ecc. comprendendo anche gi spazi coperti con tettoie; nel **rigo B07** la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali adibi-

nel **rigo B09**, la superfice complessiva espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quell' indicati nei riani precedenti (ad esemp_io, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'arno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno:

nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali contigui all'un tà produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono r chieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vena ta al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi alt unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti

In particolare, indicare:

nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elet triche impeanate:

nel rigo B13, la superficie complessiva espressa in metri quadrati, dei locali desti nati alla vendita.

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELLA ATTIVITÀ

Il quadro consente di indiviauare le concrete modalità di svolgimento dell'attività

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agri autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

- nel rigo CO1, il numero degli autocarri;

- nel rigo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive. Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera di dell'artico o 54, comma 1, del decreto 'egislativo 30 apri-

le 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi pro-

pri comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commerca lizzazione dei prodott

In particolare indicare

- nel **rigo CO4**, la percentuale de ricavi dere vanti da attività svolte in conto proprio in rapporto a ricavi compessivamente derivanti dall'attività. Per attività svoita in conto proprio s' intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza di commissione, all interno e/o all'esterno delle unità produttive ael impresa, anche awalendosi a terzi

nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi deri vanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi n presenza di commissione, ordine, accorao, ecc., indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti semilavorati o prodotti finiti a privati o terze imprese con venaita diretta ovvero attraverso una propria organizzazione commerciale, si configura 1potesi di attività svolta in conto proprio.

Il totale delle percentuali indicate deve risulta-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04B

Studi di settore

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

 nel rigo CO9, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

 nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

 nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

 nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercata

Nel **rigo C13**, riportare il **codice 1**, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

 nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

 nel rigo C15, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24**, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

 nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste le modalità di estrazione, informazioni riguardanti le materie prime avorate, la tipologia dell'attività produttiva ed altri elementi specifici.

In particolare, indicare:

Attività estrattiva

 nel rigo D01, la superficie a cielo aperto, espressa in metri quadrati, oggetto di un provvedimento di autorizzazione o di concessione ovvero disponibile in base a un regolamento comunale;

 nel rigo DO2, la superficie in specchi d'acqua, espressa in metri quadrati, oggetto di un provvedimento di autorizzazione o concessione ovvero disponibile in base a un regolamento comunale;

 nel rigo D03, espressa in metri quadrati, la superficie a cielo aperto di banco pronto all'escavazione di materiale utilizzabile;

 nel rigo D04, espressa in metri quadrati, la superficie in specchi d'acqua di banco pronto all'escavazione di materiale utilizzabile;

Modalità di estrazione

 nei righi da DO5 a DO9, le modalità di estrazione che caratterizzano la propria attività, barrando le relative caselle;

Materiali

nei righi D10 e D11, rispettivamente, la quantità, espressa in tonnellate, di blocchi e informi grezzi utilizzabili che viene estratta e quella che viene acquistata da terzi; i dati vanno;

Prodotti della lavorazione

nei righi da D12 a D17, per ciascuna tipologia indicata, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti lavorati, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.
 Il totale delle percentuali indicate deve essere pari a 100.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, nei **righi** da **E01** a **E06**, per ciascuna tipologia individuata, il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 aicembre 2000.

Nel **rigo E07**, barrare la casella se si dispone di impianti di abbattimento fumi/polveri.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir. In particolare, indicare.

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

 nel rigo FO2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1;

 nel rigo FO3, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;

 nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:

 materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del Tuir);

 prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

 nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;

 nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4B

Studi di settore

nel **rigo F08**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutare ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07

nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

- nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

• nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili a sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da ind care nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisit tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, consideranao le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;

va computaro il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi ben non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ea all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972 l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole ope-

razioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione ael "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art 76, comma ! del Tuir

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D L n. 357 del 1994 (quindi ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- I le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e doi titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla co-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4B

Studi di settore

pacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi; da un labbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle comsposte di professionisti per la tonuta della contabilità;

nei **rigo F13**, I ammontare delle spese so stenute per: l'acquisto di servizi inerenti al-amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita, premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici, compresi quelli accessori: consumi di energia: carburanti lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intenaersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse nonché le spese per l'acquisto di beni quali quelli di cancelleria. Rientrano invece in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio a quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub agenti;

le spese di tenuta della contabilità inclidono quelle per la tenuta dei libri paga a per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;

· le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneti accessori;

non si trono conto doi premi riguardanti fe assicurazioni obbligatorio per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);

tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò cne serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquida, ecc.).

Si precisa a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partec.pazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché ai obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'artività dell'impresa;

delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni du cui originano ricavi

 degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato:

dei ricavi derivanti dall'affitto d' in ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcio, totogoi, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, ressere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessiona rie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanna, altresi presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in torma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per + rivenditori in base a contratti estimatori di giornali,

di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di car burante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nei valore da riportore nel campo esterno;

nel **rigo F15**, l'ammontare degli aggi con seguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali marche assicurative e valori similari indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di sche de telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto enalotto, lotto);

nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alla lattera a), b) a c) del comma i dell'att 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma i dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicura tiva, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel **rigo F17**, barrando la relativa nasella l'esenzione dall'IVA;

nel **rigo F18**, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto, nel **rigo F19** l'ammontare delle altre ope-

nel **rigo F19** l'ammontare delle aftre operazioni, ettettuate nell anno 2000, che nanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

operazioni "fuori campo di applicazione dell' IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma / e 74 1° comma del D.P.R. n 633/72);

operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D PR n 633/72:

nel **rigo F20**, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili,

nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimenta di cui all'art. 74, 6° comma. del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni):

nel **rigo F22** l'ammontare complessivo de l'IVA relativa:

- alle cessioni di beni ammortizzabili-
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R n 633/72
- · ai vari regimi speciali per quali risulta detralbile forfetariamente (ad esempio, intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04B

Studi di settore

15. QUADRO X – ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.Rl.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.Rl.CO va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo XO2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti indicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 1

16. QUADRO Z · DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo ZO1, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 196 (lavoratori "temporanei"), nella se conda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribulte riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione ai qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

- nei righi da Z02 a Z06, con riferimento al le qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presen te modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo 201

nel **rigo Z07** con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribu te relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza coionna. Il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale aistaccato presso aitre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero compressivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retripuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale util zzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei") nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccatoria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebtate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel rigo Z11, con esclusivo riferimento ali'mpresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria; nel rigo Z12, con esclusivo i ferimento ali'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi: per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abituaimente di cui all'art 81 comma i tert. I) dei Tuir Si precisa cone devono essere incusi compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate ail attività svoita dasl'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

- nel **rigo Z14**. l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compi azione del modello, a prescindere dalla durata dei rapporto di collaborazione e dalla sussistenza delo stesso alla data del 31 dicembre 2000

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04B

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot Tri1)/TriTot + (TriTot Tri12)/TriTot)/2

è pari al numero di trimestri della durato TriTot

del contratto di apprendistata, è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi stato nel corso dell'anno 2000); è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data

Tri12 del 31 dicembre 2000 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a -20 000 000

Inlot 6 trimestri Tri 1 0 tomesto Tril2

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzore nella stima del ricavo sarà pari a i. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20 000 000:

> TriTot 14 trimestri Iri 1 5 trimestri Tri 12 9 trimestri

% app = 30% ×
$$\frac{(\frac{14 - 5)}{14} + \frac{14 - 9}{14}}{2} = 15$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000.

% app =
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20}\right\}}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo		
01/12/2000	0	0	30,0%		
01/10/2000	0	1	27,5%		
01/06/2000	0	2	25,0%		
01/04/2000	0	3	22,5%		
01/01/2000	0	4	20,0%		
01/10/1999	1	5	15,0%		
01/06/1999	2	6	10,0%		
01/04/1999	3	6	7,5%		
01/01/1999	4	6	5,0%		
01/10/1998	5	6	2.5%		

	UNICO 2001 Shull di settore AGENZIA DELLE ENTRATE	ODICE FISCALE	
	Modello SD04B		PROGRESSIVO X' PRODUTTIVA !
	14.11.1 Estrazione di pietre ornamentali; 14.11.2 Estrazione di altre pietre da costruzione; 14.13.0 Estrazione di ardesia. barrare la casello corrispondente al codice di attività prevolente (vedere istruzione)		
QUADRO A		gio	Numero mote retribuite
Personale	A01 Dirigenti		
addetto all'attività	A02 Quadri		
iii dilivild	A03 Impiegati		
	A04 Operai generici		
	A05 Operai specializzati		
	A06 Dipendenti a tempo parzíale		
	A07 Apprendisti		
	A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domi	icílio	
	A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentement	ne nell'impresa	Percentuale di lavoco prestato
	A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo preced	dente	
	All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		
	A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nel	l'impresa	
	A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'imp	vresa	
	A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa		

QUADRO B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività

	and the state of t	
A16	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
A17	Amministratori non soci	
BO1	Comune	
B02	Provincia	
B03	Potenza impegnata	Kw
B04	Locali destinati alla produzione	Mq
BO5	Locali destinati a magazzino	Mq
B06	Spazi all'aperto destinati a magazzino	Mq
B07	Locali destinati ad esposizione	Mq
808	Locali destinati a uffici	Mq
B09	Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	Mq
810	Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
B11	Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) B12 Potenza impegnata

B13 Locali destinati alla vendita

QUADRO C Modalità di espletamento dell'attività

UNICO	
2001	
Studi di settore	
AGENZIA DELLE ENTRA	ATE
	SD04B

C25 Export (U E , extra U E.)

CODICE	FISCAL	E				

1410		UNITA' PRODUTTIVA	
	Mezzi di trasporto		
CQ1	Autocarri	Numero	
C02	Autocarri	Pertola in	fishiup r
C03	Spese per servizi Integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	000	
	Produzione e commercializzazione	Paranetrale sui ricavi	
C04	Produzione conto proprio	%	
C05	Produzione conto terzi	*	
	Lavorazione affidata a terzi	7CF = 100%	
C06	Italia	000	
C07	υ. ξ .	.000	
C08	Extra U. E.	.000	
C09	Agenti e rappresentanti esclusivi	Numero	
C10	Agenti e rappresentanti non esclusivi	Numero	
C11	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	000	
C12	Giorni di partecipazione a fiere e mostre	Numero	
	Area di mercato		
	Nazionale (1 = Comune: 2 = Previncia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia)		
C14	U, E.	Bangre la	
C15	Botra U. E.	Amuri) confi
	Tipologia clientela	Percentucile sur recovi	
<u>C16</u>	Industria	*	y .
C17	Artigiani	* 2.7	Wer +
C18	Grande dietribusiene	*	- 41
C19	Distribuzione organizzata	*	. 17 SP-1
C20	Hord discount	*	
C21	Commercianti all'Ingraisso	*	
C22	Commercianti al dettaglia	*	
C23	Privati	*	
C24	Altri	*	
		TOT = 100%	*********

UNICO 2001 Studi di settere AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO4B

CODICE FISCALE						
	1	1.	L.			L

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

D
ć
ć

	Attività estrattiva	
D01	Superficie oggetto di autorizzazione, concessione o disponibilità (a cielo aperto)	Mq
D02	Superficie aggetto di autorizzazione, concessione a disponibilità (in specchi d'acqua)	Mq
D03	Superficie di banco pronto all'escavazione (a cielo aperto)	Mq
D04	Superficie di banco pronto all'escavazione (in specchi d'acqua)	Mq
	Modalità di estrazione	
D05	Escavazione	Barrare la casella
D06	Aspirazione	Barrare la casella
D07	Taglio	Barrare la casella
D08	Perforazione	Barrare la casella
D09	Esplosivo	Borrare la casella
	Materiali	
D10	Blocchi e informi grezzi utilizzobili - (estratti)	Tonnellate
D11	Blocchi e informi grezzi utilizzabili - (acquisteti da terzi)	Tonnellate
	Prodotti della lavorazione Prodotti della lavorazione	
D12	Scaglie di pietra	%
D13	Blocchi	%
D14	Inerti	%
D15	Lastre	%
D16	Lavorazioni seriali	*
D17	Lavorazioni architettoniche e/o artistiche	%
	TOT ≈ 100%	



CC	ODICE FI	SCAL	E.						

	Mc	dello SDO4B	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
QUADRO E		Mezzi di segagione	
Beni strumentali	E01	Tagliablochi	Numero
		Mary 1. Mr. and Constitution of a collection of the constitution of the collection o	
	EOO	Mezzi di movimentazione e sollevamento Gru Derrick	Numero
		Carri ponte	Numero
	E04	Carro elevatore	Numero
	EU4	Caro elevano	1 1000
		Mezzi per la lavorazione	
	E05	Trapani da banco	Numero
	E06	Bocciardotrici	Numero
		Impianti	
	E07	Abbattimento fumi/polveri	Barrore la casella
QUADRO F		Imposte sui redditi	
lementi	F0.1	Esistenze iniziali relative a merci, prodatti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontobili	FO1	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
		Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	F05	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	000
	F06	Rimonenze finali relative a prodotti finiti	000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, famiture e servizi di durgta ultrannyale di cui all'art. 60, comma 5, del TUR	000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidierie, semilaverati e merci	
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	FIT	Valore del beni strumentali	.000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori ,000	.000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000
		Altri proventi considerati ricavi	
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir 000	000
		Imposta sul valore aggiunto	
	F17	Esenzione IVA	Barrare la casell
	F18	Volume d'offori	000
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	900
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	000
	F21	IVA sulte operazioni di intrattenimento	.000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	000
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	000
Utre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	000
ilevanti ai fini dell'applicazione deali studi di settoro			MASS

UNICO	
2001	
Studi di settore AGENZIA	
DELLE ENTR	
Modello	SD04B

CODICE FISCALE			

	1110				UNITA' PRODUTI	
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco		Numero giornate	Numero giarnate Personale utilizzato dall'impreso distaccotoria	Numero giornate Personale distaccoto presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno				
		ZO2 di cui dirigenti	and the second s			
		ZO3 di cui quadri				
		Z04 di cui impiegati				
		Z05 di cui operai generici	ar us promonanta. For			
		Z06 di cui operai specializzati				
	Z07	Dipendenti a tempo parziale	James Production control actions			
	Z08	Apprendisti				
	Z09	Assunti con contratto a termine				
	Z 10	Spese (lavoro interinale)	000	di cui oneri retributivi e contributivi	o	00
		Personale utilizzato dall'impi				
	<u>Z11</u>	Costo sostenuto dalla distaccante, riac				00
		Personale distacçato presso	altre imprese			
	<u>Z12</u>	Costo sostenuto e riaddebitato alla dis	taccataria		.00	00
		Altri dati				
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per presto	azioni direttamente af	ferenti l'attività		00
	Z14				0	00
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professio	nista (art. 35 del D	Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e success	ive modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.	A.F. o del professionis	ta Firma		



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD04C

14.21.0 Estrazione di ghiaia e sabbia.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04C

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO4C va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento del l'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E · Beni strumentali:
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.
- Si fa presente che:
- 1 contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo di imposta;
- 2 dati contabili contenuti nei quadri desti nati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili.
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve infendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguardo le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001 in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

"Estrazione di ghiaia e sabbia"- 14.21.0.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai

soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inappiicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. i dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- 1 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma t esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi:
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessuzione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5 sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.
 A trolo esemplificativo, si considerano di non

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare:
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste; viene svolta esclusivamente un'attività di ri-

viene svolia esclusivamente un attività at incerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresi, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da.

- donazioni;
- trasformazioni
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a la vore delle imprese socio o associate;
- b) società cooperative costitute da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di setiore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

 nel settore delle manifatture se l'esercizio del l'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

 nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4C

Studi di settore

3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste quatora l'attività sia esercitata attraverso l'util zzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti, a depositi, magazzini, centri di reccolta uffici.

gazzini, centri di raccolta, uffici. Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici:

SĞ72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoliativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabil'tà di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 4! applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea ai principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle ma nifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punt. di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61E SG61E SG61D: SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C; SG69D; SG69E; SG70U; SG71U: SMO3A; SMO3B; SM03C SM03D;
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabilı, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non «soggette» a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso, occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri

ATTENZIONE

contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'ac quisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile la individuazione di tali variabili e contenuta nei decreti di approvazione dei sin goli studi di settore Le struzioni per la determi nazione del valore de le variabiti di tipo con tabile sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quaaro. Elementi contabili cui righi, in analogia con i camp dei prodotto informatico GE.RI.CO. sono inaividuati dalla lettera "F Neile istruzioni per la compilazione del presente modello è definito i vaiore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoi studi

I dati richiesti in percentuale possono essere fornili con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte di rette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovià essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) cl.e caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad aitri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione dei modella UNICO 2001, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi so-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4C

Studi di settore

no definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dalla applicazione della studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione.

Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagii immobili di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'inte ra documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997, viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le sequenti circostanze:

la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;

la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle isrtuzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro lin oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi ali apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nomé collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/otpremi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- nei righi da A01 a A05, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti à tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04C

Studi di settore

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi at 2000;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi d' cui all'articolo 49, comma 2. lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi d' cui all'articolo 49, comma 2, lett a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel **rigo A13**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

 nel rigo A14, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A15**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A16, nella prima colonna, il numero dei soci inclusi soci amministratori diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

- nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;
- nel rigo A17, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B - UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente ai rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività l'unità produttiva da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risutta dalla licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

nel rigo BO2, la sigia della provincia;

nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate,

nel **rigo BÓ4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo B05**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, altrezzature, ecc

nel **rigo B06**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche ali spazi coperti con tettoie:

do anche gli spazi coperti con tettole; net **rigo B07** la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce,

nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel **rigo 809**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli inaicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi garage, box, ecc.);

nel **rigo B10**, il **codice 1**, **2**, o **3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno:

nel **rigo B11**, la superficie compressiva, espressa in metri quadrati dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti 'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti In particolare, indicare:

nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B13**, la superficie complessiva espressa in metri quadrati, dei locali desti nati alla vendita.

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di 'ndividuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento aell'attività alla data del 31 dicembre 2000

In particolare, indicare:

nel rigo CO1, il numero degli autocarri;

nel **rigo CO2**, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponi bilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel **rigo CO3**, indicare le spese sostenute per servizi d trasporto effettuati da terzi integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concer nenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodott'

In particolare, indicare:

nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi aer vanti da attivilà svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza d' commissione a l'interno e/o all'esterno delle unità produtive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi;

nel **rigo CO5**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto di ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accordo ecc. indi pendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti semilavorati o prodotti finiti a privati o terze imprese con vendita diretta ovvero attraverso una proprio organizzazione commerciale, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio.

Il totale delle percentua, indicate deve risultare pari a 100

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4C

Studi di settore

Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da C06 a C08, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;

nel rigo CO9, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000,

nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2 del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

- nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel rigo C13, riportore il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nei rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

riel rigo C15, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Tviei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione' rientrano gli ipermercati, supermercali e grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti · materiali impiegati ed prodotti della lavorazione.

In particolare, indicare:

Attività estrattiva

nel rigo DO1, la superficie a cielo aperto, espressa in metri quadrati, oggetto di un provvedimento di autorizzazione o di concessione ovvero disponibile in base a un regolamento comunale;

nel rigo DO2, la superficie in specchi d'ac qua. espressa in metri quadrati, oggetto di un provvedimento di autorizzazione o concessione ovvero disponibile in base a un regolamento comunale;

nel rigo DO3, la superficie a cielo aperto, espressa in metri quadrati, di banco pronto all'escavazione di materiale utilizzabile

nel rigo DO4, la superficie in specchi d'acqua, espressa in metri quadrati, di banco pronto all'escavazione di materiale utilizzabile;

Modalità di estrazione

nei righi DOS e DOS, le modalità di estrazione che caratterizzano la propria attività, barrando le relative caselle,

Materiali

nei righi da D07 a D10, per ciascuna tipologia individuata, la quantità, espressa in tonnellate, di materiale, che viene estratto e quello che viene acquistato da terzi.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, nei righi da E01 a E06, per ciascuna tipologia individuata, il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 3 t dicembre 2000

Nel rigo E07. barrare la casella se si dispone di impianti di lavaggio di ghiaia/sabbia.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'appli cazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quarto previsto dall'art. 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

nel rigo FO1, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi); nel rigo FO2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1

nel **rigo F03**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

- nel **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate aj sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO3; nel rigo F05, il valore delle rimanenze fina-

1) materie prime e sussidiarie, semilavorati prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1

2) prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FOS

nel rigo F07, il valore delle rimanenze finuli relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art 60 del Tuirl:

nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04C

Studi di settore

stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO7

nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi),

- nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per : carburanti e : lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rap-

presentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNI-RE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sosienute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere

collocate in questo rigo. A titolo esemplifi-

cativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al Tordo degli ammortamenti considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in d pendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità:
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con

riferimento, invece, alte ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della

Si precisa, inoltre, che per la determinazio ne del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art 76, comma 1 del Tuir.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dal l'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione al-l'acquisto di beni usati);

nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e da gli apprendisti che abbiano prestato l'at tività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, del le quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal terri torio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir. In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4C

Studi di settore

Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi' quali ad esem pio quelle corrisposte di professionisti per la tenuta della contabilità;

nei **rigo F13**, l'ammontare delle spese so stenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contobilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici compresi quelli accessori: consumi di energia: carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riterimento a tale elencazione da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per 'acquisto di servizi increnti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per l'acquisto di beni quali quelli di cancelleria. Rientrano invece, in tali spese, ad esempio le provincioni attribuita dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti:

le spese di tenuta della contabilità inclu dono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;

le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali one ri accessori:

non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni abbligatorie per legge, ancorche i obbligatorieta sia correlata atte sercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai conaboratori familiari);

tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del fuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;

delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;

degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato:

dei ricavi derivanti dall'all'itto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcio, totogal, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessiona rie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riporta re nel campo esterno;

nel **rigo F15**, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocolcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma i dell'art. 53 del luir, evidenziando nel-l'apposito spazio quelli di cui alla lett. di del menzionato comma i dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel **rigo F17**, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

nel **rigo F18**, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;

nel rigo F19 l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

 operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ud es artt. 2 ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);

operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;

 nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;

nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimen to di cui all'arr. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633//2 (al lordo delle detrazioni);

nel **rigo F22**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:

· alle cessioni di beni ammortizzabili;

ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;

 ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio, intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4C

Studi di settore

15. QUADRO X – ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spe se per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del

predetto correttivo.
Si fa presente che dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti
- nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute

per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1

16. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo ZO1, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno:

nei **righi** da **Z02** a **Z06**, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativa-mente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1

nel **rigo Z07** con riferimento ai lavoratori dipendenti o tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza co-

lonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo ZO8**, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente ai personale utilizzato dall'impresa distaccataria nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite re ativomente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, inumero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dal-1'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"). nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

 nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;

 nel rigo Z12, con esclusivo riferimento ar l'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro auto nomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1 lett. 1), del Tuir Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel rigo Z14, l'ammontare delle soese complessivamente sostenute per tutti collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessato alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza del lo stesso alla data del 3 1 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04C

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot è

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Fil è pari al numero di trimestri di apprendisiato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tir.) alla vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel coiso dell'anno 2000),

Tri12 é pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 [Tri12 sarà pari a Irilot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

IriTot 6 trimestri Iri I 0 trimestri Iri I 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6 - 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui consponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1/8/98000000:

TriTot 14 trimestri

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1 1/000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 20 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 2 trimestri
Tri 1 2 trimestri
$$\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20} = 28,5\%$$
% app = 30% x $\frac{(20 \cdot 0)}{20} = 28,5\%$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimostri di Apprendistato complessivamente ettettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima dei ricavo	
01/12/2000	0	0	30,0%	
01/10/2000	0	1	27,5%	
01/06/2000	0	2	25,0%	
01/04/2000	0	3	22,5%	
01/01/2000	0	4	20,0%	
01/10/1999	1	. 5	15,0%	
01/06/1999	2	6	10,0%	
01/04/1999	3	6	7,5%	
01/01/1999	4	6	5,0%	
01,/10/1998	5	6	2.5%	

UNICO	
2001	
Studi di settore AGENZIA	
Modello	SD04C
, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	

CODICE FISCAL	.E			
			Ш	

NUMERO PROGRESSIVO UNITA PRODUTTIVA

QUADRO A		Numero giornate retribuite
Personale	A01 Dirigenti	
ddetto Kattivit à	A02 Quadri	
n dinvila	A03 Impiegati	
	A04 Operai generici	
	A05 Operai specializzati	
	A06 Dipendenti a tempo parziale	
	A07 Apprendisti	-
	A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	
	Numero	Percentuale di lavoro presiato
	A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	
	A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A11 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	<u> </u>
	A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
	A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
	A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	, ,
	A17 Amministratori non soci	
UADRO B	BO1 Comune	
Inità produttiva	802 Provincia	
estinata II	BO3 Potenza impegnata	Kw
ll'esercizio ell'attività	BO4 Locali destinati alla produzione	Mq
eli dilivila	BO5 Locali destinati a magazzino	Mq
	BO6 Spazi all'aperto destinati a magazzino	
	BO7 Locali destinati ad esposizione	Mq
	BO8 Locali destinati a uffici	Mq
	BO9 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	Mq
	B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
	B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq
		
	Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità p	rođuttiva)
	B12 Potenza impegnata	Kw
	B13 Locali destinati alla vendita	Mq Mq

QUADRO C Modalità di espletamento dell'attività UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO4C

C25 Export (U.E., extra U.E.)

CODIC	CE FISCALE					

Mc	odello SDU4C	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA. L_L
	Mezzi di trasporto	
C01	Autocarri	Numera
C02	Autocarri	Portala in quinteli
C03	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	000
	Produzione e commercializzazione	Percentuale au ricovi
C04	Produzione conto proprio	%
C05	Produzione conto terzi	*
	Lavorazione affidata a terzi	
C06	Italia	.000
C07	U. E.	000
C08	Exira U. E.	.000
C09	Agenti e rappresentanti esclusivi	Numero
C10	Agenti e rappresentanti non esclusivi	Numero
C11	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	000
C12	Giorni di partecipazione a liere e mostre	Numero
C13		
	U.E.	Barrore la casallo
C15	Extra U. E.	Borrere la contilla
	Tipologii: dientela	Percentucile sut ricovi
CTA	Industria	
C17	Artigioni	. *
C18	Grönde distribuzione	8
C19	Distribuzione organizzata	*
C20	Hord discount	% ·
C21	Commercianti all'ingrosso	%
C22	Commercianti al dettaglio	*
C23	Privati	8
C24	Altri	*
		TOT = 100%

QUADRO D

Elementi

specifici dell'attività

QUADRO E

Beni strumentali

Numero

UNKO	
2001	
Stodi di settore	
AGENZIA DELLE ENTRA	ATE
Modello	SD04C

Impianti E07 Lavaggio ghiaia/sabbia

E06 Silos (per lo stoccaggio di ghiaie e sabbie)

E05 Pesa

20 Sindi d AGE	ICO DO 1 E settore NZIA E ENTRAYE	CODICE FISCALE	
	odello SD04C		PROGRESSIVO L' PRODUTTIVA
	Attività estrattiva		
D01	Superficie aggetto di autorizzazione, concessione o disponib	ilità (a cielo aperto)	Mq
D02	Superficie oggetto di autorizzazione, concessione o disponib	silità (in specchi d'acqua)	Mq
D03	Superficie di banco pronto all'escavazione (a cielo aperto)		Mq
D04	Superficie di banco pronto all'escavazione (in specchi d'acq	va)	Mq
	Modalità di estrazione		
D05	Escavazione		Barrare la casella
D06	Esplosivo		Borrore la casella
	Materiali		
D07	Ghiaie - (estratte)		Tonnellate
D08	Ghiaie - (acquistate da terzi)		Tonnellate
D09	Sabbie - (estratte)	•	Tonnellate
D10	Sabbie - (poquistate da terzi)		Tonnellate-
	Macchine di perforazione	,	
E01	Pale meccaniche (gommate, cingolate)		Numero
	Mezzi di segagione		
E02	Impianto di frantumazione		Numero
E03	Impianto di selezione		Numero
	Mezzi per la lavorazione		
E04	Trasportatori a rullo e a nastro		Numero
E05	Pesa		Numero

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO4C

CODICE FI	SCALE			
			11	

NUMERO PROGRESSIVO UNITA: PRODUTTIVA

UADRO F		Imposte sui redditi	
lementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontabili	FUI	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, famiture e servizi di durata ultrannuale di aui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
		Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	This process process shall be all gas adoptables; i
	F05	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, famiture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 40, comma 5, del TUIR	000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	FII	Valore dei beni strumentali	000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori .000	000
	F15		.000
		Altri proventi considerati ricavi	
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000
		, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	.,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,
		Imposta sul valore aggiunto	
	F17	Esenzione IVA	Barrare la casel
	F18	Volume d'offeri	.000
		Altre operazioni sempre che diano luogo a ricevi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c.,	
	F19	art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72}; operazioni non soggette a dichiarazione	
		(art. 36-bis e art. 74, 6" c., thet D.H.R. 633/72)	.000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	000
	F21	NA sulle operazioni di intrattenimento	.000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	000
JADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	VV
tre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	000
evanti ai fini ell'applicazione egli studi di settore			



C	ODI	CE F	ISCA	LE							
		1				-		1			
_		~- 			-		 		 	 	

	Mc	odello SDO4C			NUMERO PRO UNITA' PR	
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco		Numero gior Lavoratari inte	Numero giornate Personale utilizzate rinali dall'impresa distaccol	e Personale distacaate
	Z01					
		ZO2 di cui dirigenti				
		ZO3 di cui quadri				
		ZO4 di cui impiegati				
		Z05 di cui operai generici			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
		Z06 di cui operai specializzati				
	Z07	Dipendenti a tempo parziale				
	Z08	Apprendisti				
	<u> 209</u>	Assunti con contratto a termine				
	<u>Z10</u>	Spese (lavoro interinale)	.000	di cui oneri retributivi e contribu	ivi	.000
		Personale utilizzato dall'impr	esa distaccataria			
	<u> 211</u>	Costo sostenuto dalla distaccante, riad	debitato alla distaccat	ria .	mush to	.000
		Personale distaccato presso a	Iltre imprese			
	<u>Z12</u>	·				.000
		Altri dati				
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per presta	zioni direttamente affe	erenti l'attività		.000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e d	continuativi			.000
sseverazione		Riservato al C.A.F. o al profession	nista (art. 35 del D.	Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e succ	essive modificazioni)	
			A.F. o del professionisto			

pagina 5

AGENZIA DELLE ENTRATE



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD04D

14.12.1	Estrazione di pietra da gesso e di anidrite;
14.12.2	Estrazione di pietre per calce e cementi e di dolomite;
14.22.0	Estrazione di argilla e caolino;
14.50.1	Estrazione di pomice e altri materiali abrasivi;
14.50.3	Estrazione di altri minerali e prodotti di cava (quarzo,
	quarzite, sabbie silicee, ecc.).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04D

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO4D va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A · Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D · Elementi specifici dell'attività;
- quadro E · Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z · Dati complementari
- Si fa presente che:
- ii contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono comunicare i dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo di imposta;
- dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di Imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca conven zionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra laro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato doi soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Estrazione di pietra da gesso e di anidrite" 14.12.1;

"Estrazione di pietre per calce e cementi e di dolomite" 14.12.2;

"Estrazione di argilla e caolino" 14.22.0;

"Estrazione di pomice e altri materiali abrasivi" - 14.50.1;

"Estrazione di altri minerali e prodotti di cava (quarzo, quarzite, sabbie silicee, ecc.)" 14.50.3.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

i soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per · soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi,
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. È il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
- la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati do:

- donazioni:
 - trasformazioni;
- scissioni In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4D

Studi di settore

che gli stessi non si applicano:

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vend ta in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ea in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dicniarati reiativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1, sussiste quatora I attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigu. a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quel lo di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura i esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, aualora questi ultimi siano diversi, ad esempio aa locali o spazi adibit, a depositi magazzini centri di raccolta, uffici

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C SM21D, SM21E SM21F. SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa cne qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti g'i elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore non si configurano le fottispecie di inapp'icabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Ne caso di annotazione separata effettuata volontariamente per le modalità di comunicazione dei dat relativamente alle varia fattispecie configurabili, si veda quanto stabilità con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente ai 1º gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1º gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione ael modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposto 1998 e degi ulter.ori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d mposto 1999), il de creto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n 304 introducendo l'obbligo dell'annotazione separata aei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi

esercizio dell'attività nel settore delle mani fatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzio ne, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica de l'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono sta ti approvati gii studi di settore contraddistin-⁴ dai seguenti cod.ci SG39U; SG50U SG61C SG61A; SG61B; SG61D; SG61E SG61F SG61G: SG61H. SG69A SG69B; SG68U: SG69C SG69D; SG71U: SG69E, SG70U; SMO3A: SMO3B, SMO3C: SMO3D;

esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevaz one separata degli elementi, strutturali e contabili sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi a. settore. In presenza di una o più attività, an che marginali in termini di ricavi, non «soggette» a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso, occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri

ATTENZIONE

r contribuenti obbligati all'annotazione separata per ii per cao a imposta 2000, devono indicare dati contabili e struttura i relativi ai singoli, punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi illevanti ai fini dell'applicazione degli studi ai settore con le modalità indicare nelle istruzioni per la compiliazione del modello appositamente predisposto.

Per gli stessi non si appiicano parametri e il software GE.RI.CO si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degii studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tati variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istru zioni per la determinazione del valore delle variabli di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili cui right, in analogia con campi del prodotto informatico GE RI.CO. sono individuati dalla lettera Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in seae di elaborazione e validazione de singoli studi

dat richiesti in percentuale possono essere farniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo soto se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'appricazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali neanche per dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è poss bile verificare la posizione ael contribuente. L'applicazione GE.RI.CO è prelevabile dal sito INTERNET dei Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare aei ricavi presunti possono anche rivolgersi agli uffici locali delli Agenzia dei le Entrae o a quelli delle imposte atrette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

 aila congruità dei ricavi dichiarati alla coerenza dei principali indicatori economici lod esempio la produttività per addetta, la rotazione del magazzino) che coratterizzano i attività svolta dai contribuente rispetto ai valori minimi e massimi assumibi con i ferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgo.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4D

Studi di settore

no l'attività con analoghe caratteristiche. Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione della stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE.Rl.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dalla applicazione della studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti periodi di imposto che si sono succeduti nel periodo sperimentale

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n 241, così come minodotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32 comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e · soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti l'asseve-

razione prevista nel comma 1, lett. b), dello stessa articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- ·il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, por soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
 - altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente:
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di iali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresi, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi assere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desuriti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonca;

la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore:

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle isrtuzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A · PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nei quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data dei 3 i dicempre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con con tratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicnio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere. dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dai 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumbile dai modelli DW10 relativi al 2000 nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori di pendenti a tempo parziala, datarminato moltiplicando per sei il numero delle setti mane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4D

Studi di settore

lavoratori aipendenti a tempo parziale as sunti con contratto di formazione e lavoro;

 nel rigo A07 il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000:

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

net **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articoio 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano ta loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

 nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

 nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A12**, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati net rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

 nel rigo A13, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

 nel rigo A14, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente,

 nel rigo A15, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A16, nella prima colonna, il nume ro dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari:

nel rigo A17, il numero degli amministratori

non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro cne svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. QUADRO B - UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti i²unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità produttiva da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. In particolare, indicare:

 nel rigo B01, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

 nel rigo B02, la sigla della provincia; nel rigo B03, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

 net rigo B04, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.,

 nel rigo B06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;

 nel rigo B07 la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce,

 nel rigo 808, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati. dei locali adibiti ad ufficio;

nel **rigo B09**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel **rigo B10**, il **codice 1**, **2** o **3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contiqui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazio-

ni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio

Si precisa che non devono essere indicati dati relatativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti. In particolare, indicare.

nel **rigo B12**, la potenza elettrica comples sivamente impegnata, espressa in Kw. In caso d' più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metr quadrati dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELLA ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare

nel **rigo C01**, il numero degli autocarri, nel **rigo C02**, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992 n 285 (Codice della strada).

Nel **rigo C03**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito tichieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercia lizzazione dei prodotti

In particolare, indicare:

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derrvanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi;
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi deri vanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4D

Studi di settore

dall'attività. Per attività svolta per conto terzi s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda privari o terze imprese con vendita ditrività o terze imprese con vendita directa ovvero attraverso una propria organizzazione commerciale, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

nel **rigo CO9**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari) con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappro sentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza lener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la particorpazione a l'iere e mostre,

nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda cne l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale:

nel **rigo C14**, indicare se si effettuano esportuzioni nei confronti di clientela appartenen te a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea barrando la relativa casella

Nol caso in cui vongano affettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24** indicare, per ciascuna tipologia di clientela individuata (ita-

liana e/o straniera), in percentuale, ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo, si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati supermercati e grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti l'attività estrattiva, le modalità di estrazione, materiali impiegati ed prodotti della lavorazione.

In particolare, indicare:

Attività estrattiva

 nel rigo D01, la superficie a cielo aperto, espressa in metri quadrati, oggetto di un provvedimento di autorizzazione o di concessione ovvero disponibile in base ad un regolamento comunale;

 nel rigo D02, la superficie in specchi d'acqua, espressa in metri quadrati, oggetto di un provvodimento di autorizzazione a di concessione ovvero disponibile in base a un regolamento comunale;

 nel rigo D03, la superficie a cielo aperto, espressa in metri quadrati, di banco pronto all'escavazione di materiale utilizzabile: nel rigo D04, la superficie in specchi d'acqua, espressa in metri quadrati, di

banco pronto all'escavazione di materia-

le utilizzabile;

Modalità di estrazione

 nei righi da D05 a D09, le modalità di estrazione che caratterizzano la propria attività, barrando le relative caselle;

Materiali

 nei righi da D10 a D17, per ciascuna tipo logia individuata, la quantirà, espressa in tonnellate, di materiale che viene estratto e quello che viene acquistato da terzi;

Prodotti della lavorazione

nei righi da D18 a D23, per ciascuna tipologia indicata, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti lavorati, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.
 Il totale delle percentuali indicate deve essere pari a 100.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già preci sato nel paragrafo 2, soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Portanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir.

In particulare, indicare:

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semi-lavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio valori bollati e postali marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricava fisso (ad esempio schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e bigliet ti per parcheggi);

nel **rigo FO2**, il valore delle sote esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è ariche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1; nel **rigo FO3**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di du rata ultrannuale (art 60 del Tuir);

 nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60. comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicalo in questo rigo è anche com preso nel valore da riportare nel rigo F03;

 nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:

 materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del Tuir);

 prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4D

Studi di settore

bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti. biglietti e tessere per i mezzi pubblici viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;

nel **rigo FO7**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art 60 del Tuir);

nel **rigo F08**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07.

nel **rigo F09**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F10,** l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vonno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per la svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute

dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente uti.izzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **riga F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili e nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziario, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, onche successivamente all'esercizio dell'opzione ai acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

 non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;

va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'eser-

cizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dell'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972 l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, commo 1, del Tuir.

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attributa a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art 3 del D.1. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dogli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, dele quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2 le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresi, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coor-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04D

Studi di settore

dinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercia). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia, i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti ali amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;
- non si tiene conto dei premi riguardanti le

- assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivonti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto),

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA,
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
 - operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
 - operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4D

Studi di settore

- · alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per quali risulta detrarbile forfetariamente (ad esempio, intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X – ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPUCAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha valida to ali studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo se gnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazio ne deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del

predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione

dei valori al lordo della riduzione.

- · contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:
- nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato aagli apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n. 1

16. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo ZO1, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da ZO2 a ZO6, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (la-"temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;

nel **rigo Ž07**. con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate re tribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate re tribuite relativamente ai personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo 208**, con riferimento agi apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distac-

plessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero com plessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese; nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero compiess vo di giornate retribuite relativamente al personate distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'im presa distaccataria, il costo sostenuto daila distaccante e riaddebitato alla distaccataria; nel **rigo Z12**, con esclusivo riferimento al-

l'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività eserc'tota. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui al l'art. 81, comma 1 tett. I), del Tur. Si preca che devono essere inclusi i compensi cor risposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese com plessivamente sostenute per tutti collabora tori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per 'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza delo stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4D

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot +
(TriTot Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato,

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro d'pendente pari a i. 20.000.000:

TriTot 6 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20 000 000:

TriTot 14 trimestri
Tri 1 5 trimestri
Tri 1 9 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{14 - 5}{14} + \frac{14 \cdot 9}{14}\right\}}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000

ESEMPIO 3

Un artigiono ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 20 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 2 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{(\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20})}{2} = 28.5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2000	0	0	30,0%
01/10/2000	0	1	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	0	3	22,5%
01/01/2000	- 0	4	20,0%
01/10/1999	1	5	.15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
01/10/1998	5	6	2,5%

Personale

addetto

A01 Dirigenti

A02 Quadri

BO8 Locali destinati a uffici

B10 Apertura stagionale

B12 Potenza impegnataB13 Locali destinati alla vendita

809 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti

B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)

Mq

Mq

	UNICO 2001 Shed di settore AGENZIA DELLE ENTRATE					-	1_
	Modello SD04D		NUA				SSIVO JTTIVA
	14.12.1 Estrazione di pietra da gesso e di anidride; 14.12.2 Estrazione di pietre per calce e cementi e di dolomite;						
	14.12.2 Estrazione di pietre per caice e cementi e di adolomite;						
	14.50.1 Estrazione di pomice e altri materiali abrasivi;						
	14.50.3 Estrazione di altri minerali e prodotti di cava (quarzo, quarzite, sabbie silicee,	, ecc.}.					
	barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)						
QUADRO A			 	~~~	Nun	nero netribus	

all'attività A03 Impiegati A04 Operai generici A05 Operai specializzati A06 Dipendenti a tempo parziale A07 Apprendisti A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro a a termine e lavoranti a domicilio A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A17 Amministratori non soci QUADRO B BQ1 Comune Unità produttiva BO2 Provincia destinata BO3 Potenza impegnata all'esercizio BO4 Locali destinati alla produzione dell'attività BO5 Locali destinati a magazzino BO6 Spazi all'aperto destinati a magazzino Mq **B**07 Locali destinati ad esposizione Mq

(1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi, 3 = fino a 9 mesi)

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

pagina 1

QUADRO C Modalità di espletamento dell'attività UNICO 2001 Studi di sottore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO4D

C25 Export (U. E., extra U. E.)

CODICE	FISCA	LE							
			\perp		L				

Mo	dello SD04D	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA	
-	Mezzi di trasporto		
CO1	Autocami	No	mero
C02	Autocarri	Po	nata in quintal
C03	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.000	
	Produzione e commercializzazione	Percentuale sui ricavi	
C04	Produzione conto proprio	*	
C05	Produzione conto terzi	*	
		TOT = 100%	
	Lavorazione affidata a terzi		
C06	Italia	.000	
C07	U. E.	.000	
C08	Extra U. E.	.000	
C09	Agenti e rappresentanti esclusivi	N ₆	mero
C10	Agenti e rappresentanti non esclusivi	N	ina u
C11	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	000	
C12	Giorni di partecipazione a fiere e mostre		mero
C13	Area di mercato Nazionale {1 + Camune: 2 + Provincia; 3 - Regione; 4 - più Regioni; 5 - Italia}		
CI4	U. E.	Ba	more la casell
C15	Extra U. E.	le le	mare la cuesti
GIA.	Tipologia clientela	Percentuale sui ricavi %	
C17	Artislani	*	
C18	Grundo distribuzione	X	
C19	Distribuzione organizzata	*	
C20	Hord discount	*	
C21	Commercianti all'ingresso	%	
C22	Commercianti al dettaglio	%	
C23	Privati	*	
C24	Altri	%	-
		TOT = 100%	-

QUADRO D Elementi specifici dell'attività UNICO 2001 Sted di settoro AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO4D

D23 Lavorazioni architettoniche e/o artistiche

CODICE FISC	CALE			

TOT = 1'00%

DELL	E ENTRATE Societio SDO4D NUMERO PROGRESSIV UNITA' PRODUTTI'	
	Attività estrattiva	***************************************
D01	Superficie oggetto di autorizzazione, concessione o disponibilità (a cielo aperto)	Mq
D02	Superficie oggetto di autorizzazione, concessione o disponibilità (in specchi d'acqua)	Mq
D03	Superficie aggetto di banco pronto all'escavazione (a cielo aperto)	Mq
D04	Superficie oggetto di banco pronto all'escavazione (in specchi d'acqua)	Ма
	Modalità di estrazione	
D05	Escavazione	Barrare la casella
D06	Aspirazione	Barrare la casella
D07	Taglio	Barrare la casella
D08	Perforazione	Barrare la casella
D09	Esplosivo .	Barrare la casella
	Materiali	
D10	Blocchii e informi grezzi utilizzobili - (estratti)	Tonnellate
D11	Blocchi e informi grezzi utilizzabili - (acquistati da terzi)	Tonnellate
D12	Ghiaie - (estratte)	Tonnellate
D13	Ghiaie - (acquistate da terzi)	Tonnellate
D14	Graniglie - (estratte)	Tormellate
D15	Graniglie - (acquistate da terzi)	Tonneliate
D16	Sabbie (estratte)	Tonnellote
D17	Sabbie - (acquistati da terzi)	Tonnellate
	Prodotti della lavorazione Percentuale su ricovi	
D18	Scaglie di pietra	%
D19	Blocchi	%
D20	Inerti	%
D21	Lastre	%
D22	Lavorazioni seriali	%

UNICO 2001 Studi di sottore AGENZIA DELLE ENTRATE

	Mo	odello SDO4D	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
QUADRO E		Macchine di perforazione	
Beni strumentali	E01	Martelli (fondo foro, pneumatici)	Numero
		Mezzi di segagione	
	E02	Impianto di frantumazione	Numero
		Mezzi di movimentazione e sollevamento	
	E03	Carro elevatore	Numero
		Mezzi per la lavorazione	
	E04	Elevatori a nastro	Numero
QUADRO F		Imposte sui redditi	
Elementi		Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
contabili	FO1	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	FO2	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	FO3	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali ralative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	
	107	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	.000
	F05	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	000
	E04		.000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di aui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	FII	Valore dei beni strumentali	.000
		Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
	F14	Ricavi di cui alle lettere aj e b) del commo 1 dell'ari. 53 del TUR	•
	117	di avi per prezzo corrisposto ai fornitori .000	.000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000
	F16	Altri proventi considerati ricavi	
	rto	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000
		Imposta sul valore aggiunto	
	F17	Esenzione IVA	Barrare la casella
	F18	Volume d'affari	.000
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c art. 3, 4° c , art. 7 e art. 74, 1° c . del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c , del D.P.R. 633/72)	.000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
	F22	Altra IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
Altre informazioni	X02		.000
rilevanti ai fini dell'applicazione deali studi di sattore	NV.	The second speed of our or 180 for a single real anneals of the colorest	.000

QUADRO Z Dati complementari

Asseverazione



CODICE FIS	CALE				
	<u>_</u> i_				

Мс	dello SD04D			numero progre Unita' Prodi	
	Lavoro interinale/distacco		Numero giornale Lavoratori interinali	Numero giornate Personale utiluzzato dall'impreso distaccatoria	Numero giornale Personale dislaccato presso olive insprese
Z01	Dipendenti a tempo pieno				
	ZO2 di cui dirigenti				
	ZO3 di cui quadri				
	ZO4 di cui impiegati				
	ZO5 di cui aperai generici				
	ZO6 di cui operai specializzati				
Z07	Dipendenti a tempo parziale		·		
Z08	Apprendisti				
Z09	Assuntí con contratto a termine				
210	Spese (kavoro interinale)	.000	di cui oneri retributivi e contributivi		.000
<u>Z11</u>	Personale utilizzato dall'impres Cesto sestenuto dalla distaccante, riadde		aria		000
Z12	Personale distaccato presso alt Costo sostenuto e riaddebitato alla distac				.000
	Altri dati				.000
Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazi	oni direttamente affe	renti l'attività		.000
Z14	Spese per i collaboratori coordinati e co				000
	Riservato al C.A.F. o al professionis	sta (art. 35 del D.I	lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e success	ive modificazioni)	
	Codice fiscale del responsabile del C.A.F	. o del professionisto	i Firmo		

PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD04E

Segagione e lavorazione delle pietre e del marmo; 26.70.1 26.70.3

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04E

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD04E va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E · Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.
- Si fa presente che:
- 1. i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo di imposta;
- 2 dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili:
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per la attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001. Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001 in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Segagione e lavorazione delle pietre e del marmo" 26.70.1;

"Frantumazione di pietre e minerali vari fuori della cava" 26.70.3.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla

quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessaria compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in cor so d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo si considerano di non normale svolgimento dell'attività.

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora

iniziato l'attività produttiva prevista dall'og getto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposto, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di al tra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a de correre dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1º gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano.

 nel settore delle manifatture se l'esercizio del l'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4E

Studi di settore

- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Ta le conduzione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini. centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione

- del modello UNICO 2001 l'elenco de 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le se guenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:
- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzio ne, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si ve rifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C SG61D; SG61F SG61E; SG61G; SG61H; SG69B; SG69C; SG69A; SG68U; SG69D; SG69E; SG70U; SG71U. SMO3A; SMO3B; SMO3C: SMO3D:
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. În presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non «soggette» a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso, occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.RI.CO, si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle re ative alla compilazione del quadro 'Element' contabili" cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono indiviauati dalla lettera "F" Nelle istruzion per a compilazione del presente modelio è definito il valore da attr.buire alle variabiti di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionar, già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune prec'sazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di eraborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai naicati importi con decimali, reanche per dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile ver'ficare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione dei modello UNICO 2001 è sta-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04E

Studi di settore

to attribuito inizialmente carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'at tività di accertamento;

risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;

contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimuto dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;

nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996 come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1 del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, ı responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32 comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) e · soggetti abilitabili alla trasmissione lelematica delle dichiaruzioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

-il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più
gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza
necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle
giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino
corrispondenza con quanto annotato nel re
gistro dei beni ammortizzabili o nel libro
degli inventari o, per soggetti in regime di
contabilità semplificata, nel registro degli
acquisti tenuto ai fini IVA;

 altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è ri chiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

l'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art 35 comma 1 lettera bi del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attesta te le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le sequenti circostanze:

la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziana e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea,

la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle isrtuzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra · dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- nei righi da A01 a A05, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A06, il numero complessivo delle giornale retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle setti mane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero del-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04E

Studi di settore

le settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

- nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel **rigo A12**, nella prima colonna, il nume ro dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel **rigo A13**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A14**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel **rigo A15**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A16**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nei **righi** da **A11** ad **A16**, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;
- nel rigo A17, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B - UNITÀ PRODUTTIVA DESTI-NATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva o gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità produttiva da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000. la superf cie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza mministrativa. In particolare, indicare:

- nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva;
- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze
- elettriche impegnate; nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;
- nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.,
- nel **rigo B06**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche ali spazi coperti con tettoio:
- do anche gli spazi coperti con tettoie; nel **rigo B07** la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;
- nel **rigo BO8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;
- nel rigo BÓ9, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati. dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);
- nel **rigo B10**, il **codice 1**, **2** o **3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;
- nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali, contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all' unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti.

In particolare, indicare:

- nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELLA ATTIVITÀ

li quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

nel **rigo C01**, il numero degli autocarri: nel **rigo C02**, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel **rigo CO3**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitur'vi dei servizi effettuati con mezzi propri comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi;
- nel **rigo CO5**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provonienza del materiale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti, semilavorati o prodotti finiti a privati o terze imprese con vendita diretta ovvero attraverso una propria organizzazione commerciale, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4E

Studi di settore

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, quolora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettiva mente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

nel **rigo C09**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

- nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;
- nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicita, propaganda e rappresenianza di cui d'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e moste;

nel **rigo C12**, il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il codice **codice 1**, **2**, **3**, **4** o **5**, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia la regione più regioni o con l'intero territorio nazionale;

- nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;
- nel rigo C15, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, borrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno compilate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24** indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana c/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrono gli ipermercoti, supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti

12. QUADRO D – ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni ri guardanti i materioli acquistati da terzi, prodotti della lavorazione ed consumi. In particolare, indicare:

Materiali acquistati da terzi

 nei righi da D01 a D04, per ciascuna tipologia individuata, la quantità, espressa in tonnellate, di materiale che viene ac quistato da terzi;

Prodotti della lavorazione

 nei righi da D05 a D10, per ciascuna tipologia indicata, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti lavorati, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti Il totale delle percentuali indicate deve essere pari a 100;

Consumi

nel **rigo D11**, la quantità, espressa in quintali, di gasolio consumata con esclusione di quello utilizzato per autotrazione.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato nei **righi** da **E01** ad **E15**, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000 Nei **righi E16** ed **E17**, indicare se si dispone di impianti di depurazione dei residui di lavorazione e di impianti di abbattimento di fumi e/o polveri, barrando le corrispondenti caselle.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e romponenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ci-clomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir. In particolare, indicare.

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semi-lavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo FO2**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1; nel **rigo FO3**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi ai durata ultrannuale valutate ai sensi delli art. 60, commo 5, del Tuir. Si precisa che "ammori tare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03; nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:

- materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1 del Tuir);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici viacard, tessere e biglietti per parcheggi):

nel **rigo FO6**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO5;

nel **rigo FO7**. il valore delle immanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);

nel **rigo F08**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, della stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nei valore da riportare nel rigo F07.

nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e possali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti,

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4E

Studi di settore

biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi];

nel **rigo F10,** l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smallimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per carburanti e lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività lad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici: diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

- nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei

beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342:

- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni ocquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'e sercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità:
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di prorata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far tiferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del Tuir.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare.

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, dele quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2 le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, collaboratori coordinati e confinuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somrne corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavo ro di cui ai punti precedenti anche i costi so stenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetta dei limiti statiti dell'est. 420

biliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tur. In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inostre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer. Non possono, invece, essere considerate spese direttamente offerenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di com-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4E

Studi di settore

mercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo n esame le spese indicate al rigo F 1 3 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuto della contab:lità;

ne' rigo F13, l'ammontare delle spese sostenue per. l'acquisto di servizi inerenti all'arministrazione, la tenuto della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alia vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione. Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le trovvigioni attribute dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio quene attribute angli agenti di assicir

razione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità incluaono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali, non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;

le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneti accessori:

non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali ad esempio, premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, obtre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari):

tra: consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di forte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali:

costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, motano, gas liquida, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresi, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10,

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricovi di cui alte lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Turr cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali. acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere al, b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;

delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da

cui originano ricavi;

 degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e posiali marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;

dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite anche in forma assicutativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

nel rigo F15, l'ammontare degli aggi con seguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei: dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui al le lettere a), b) e c) del comma ¹ dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma ¹ dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sui valore aggiunto

 nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

nel **rigo F18**, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;

nel **rigo F19**, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini del-

le imposte sui redditi, quali:

operazioni "fuori campo di applicazione dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);

 operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;

nel **rigo F20**, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;

nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lardo delle detrazioni):

 nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa

- alle cessioni di beni ammortizzabili;

- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art 36 ultima comma, del D.P.R. n. 633/72;

· ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfetoriamente (ad esempio, intrattenimenti, spettacoli viaggianti agricoltura, agriturismo, ecc.)

15. QUADRO X – ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulte riori informazioni rilevanti ai fini dell'applica zione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle im-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4E

Studi di settore

prese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui In base a tale corretivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo XO2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1

16. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di aiornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da 202 a 206, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate refribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1

- nel rigo Z07 con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese; - nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente ai personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessi vo di giornate retribuite relativamente al per sonale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

 nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;

 nel rigo Z12, con esclusivo riferimento al'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo de: compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente ai cui all'art. 81, comma 1. lett 1), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura,

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04E

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente.

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Fri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennato 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

stato nel corso dell'anno 2000);

italia è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri 12 sarà pari a Tri Toi in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000

TriTot 6 trimestri Tri1 0 trimestri Tri12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times -\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000;

TriTot 14 trimestri

La spesa per il l'avoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000 000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000 000:

% app = 30% x
$$\frac{\left|\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right|}{2} \approx 28.5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricava
01, 12/2000	0	0	30,0%
01/10/2000	0	1	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	0	3	22,5%
01/01/2000	-0	- 4	20,0%
01/10/1999	1	5	15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
01/10/1998	5	6	2.5%

	UNICO	CODICE FISCALE								
	2001	CODICE FISCALE								
	200 i									
	Studi di settore	Land day to the state of the st								
	AGENZIA DELLE ENTRATE									
	Modello SD04E		www.cno.nnoonscen.co							
	Wodello SDOTE	r	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA							
	26.70.1 Segagione e lavorazione delle pietre e del mai	mo;								
	26.70.3 Frantumazione di pietre e minerali vari fuori d	ella cava.								
	barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzion	u)								
	where the control of									
DUADRO A			Artigiano Barrare la casella Numero							
QUADRO A Personale	AOL Distance		giornate retribuite							
addetto	A01 Dirigenti A02 Quadri									
all'attività	A03 Impiegati									
	A04 Operai generici									
	A05 Operai specializzati									
	A06 Dipendenti a tempo parziale									
	A07 Apprendisti									
	A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavo	ranti a domicilia								
	Ago Agonii con conindio di lorinozione e lavoro o di crimine e lavo	Numero	Percentuale di lavoro presicto							
	A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività pre	valentemente nell'impresa	evolo prescio							
	A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui a	rigo precedente								
	All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda cor	iugale								
	A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestan	attività nell'impresa								
	A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalenteme	nte nell'impresa								
	A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo prece	dente								
	A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa									
	A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente									
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	A17 Amministratori non soci									
QUADRO B	BO1 Comune									
Jnità produttiva	BO2 Provincia									
destinata all'esercizio	BO3 Potenza impegnata		Kw							
dell'attività	BO4 Locali destinati alla produzione		Mq							
	BOS Locali destinati a magazzino		Mq							
	BO6 Spazi all'aperto destinati a magazzino		Mq							
	BO7 Locali destinati ad esposizione		Mq							
	808 Locali destinati a uffici		Mq							
	BO9 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi prece	denti	Mq							
	B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6	mest, 3 = fino a 9 mesi)								
	B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)		Ма							
	Dunto dostinato all'accesicio acclusiva della cons	lian al daucalia Jaan aanaass11/	-: 42							
	Punto destinato all'esercizio esclusivo della veno B12 Potenza impegnata	mo ai detragilo (non annesso dil ut	uta broanwa)							
	B13 Locali destinati alla vendita		Mq							

QUADRO C

di espletamento dell'attività

Modalità

UNICO 2001 Studi di sottore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO4E

C25 Export (U. E., extra U. E.)

COD	ICE FISCAI	E				

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA Mezzi di trasporto CO1 Autocarri CO2 Autocarri CO3 Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri .000 Produzione e commercializzazione CO4 Produzione conto proprio CO5 Produzione conto terzi TOT = 100% Lavorazione affidata a terzi CO6 Italia C07 U.E. .000 CO8 Extra U. E. .000 CO9 Agenti e rappresentanti esclusivi C10 Agenti e rappresentanti non esclusivi C11 Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza .000 C12 Giorni di partecipazione a fiere e mostre Area di mercato C13 Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia, 3 = Regione; 4 = più Regioni, 5 = Italia) C14 U.E. Barrare la casello C15 Extra U. E. Barrare la casella Tipologia clientela C16 Industria C17 Artigiani C16 Grande distribuzione C19 Distribuzione organizzata C20 Hard discount C21 Commercianti all'ingrosso C22 Commercianti al dettaglio 91 C23 Privati % C24 Altri %

QUADRO D

Elementi

specifici dell'attività

QUADRO E

Beni strumentali

Barrare la casella

Barrare la casella

UNICO
2001
Studi di settore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SD04E

Impianti

E16 Depurazione residui lavorazione

E17 Abbattimento fumi/polveri

CODIC	E FIS	CALE							
				L					

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA Materiali acquistati da terzi DO1 Blocchi e informi grezzi utilizzabili - (acquistati da terzi) DO2 Ghiaie - (acquistate da terzi) D03 Graniglie - (acquistate da terzi) DO4 Sabbie - (acquistate da terzi) Tonnellote Percentuale sui ricavi Prodotti della lavorazione DO5 Scaglie di pietra DO6 Blocchi D07 Inerti DOS lastre D09 Lavorazioni seriali D10 Lavorazioni architettoniche e/a artistiche TOT = 100% Consumi D11 Gasolio Tagliatrici A filo diamantato E01 Mezzi di riquadratura E02 Telai monolama Mezzi di segagione EO3 Telai multilama diamantati E04 Tagliablocchi Mezzi di movimentazione e sollevamento E05 Gru Derrick Numero E06 Autogru Numero E07 Carri ponte E08 Carro elevatore Mezzi per la lavorazione E09 Attestatrici E10 Trapani da banco Name Ell Frese Numero E12 Bocciardatrici E13 Lucidatrici (a nastro) E14 Trasportatori a rullo e a nastro E15 Sagomatrici a getto d'acqua Numero



CODICE	E FISCALE			

	Mo	odello SDO4E	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUITTIVA	
QUADRO F Elementi contabili	F01	Imposte sui redditi Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	000	
Comabin	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000	
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000	
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000	
		Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	.000	
	F05	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000	
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	000	
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000	
	FO8	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000	
	FQ9	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci .	.000	
	F10	Costo per la produzione di servizi	000	
	F11	Valore dei beni strumentali	.000	
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	000	
	F13	Spese per ocquisti di servizi	.000	
	F14 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	manus alaba (manus m	
	FI4	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori .000	.000	
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	000	******
	F3.4	Altri proventi considerati ricavi		
	F16	di cui all'art. 53, comma I, fettera di del Tuir	090	
		Imposta sul valore aggiunto		
	F17	•	Borr	rare la casella
	F18	Volume d'affani	.000	
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichieratzione (urt. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000	
	F20	NA sulle operazioni imponibili	.000	
	F21	NA sulle operazioni di intrattenimento	.000	
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfetturiamente)	.000	
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		
Altre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo XO1 utilizzate ai fini del calcolo	.000	
rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore	610,000,000			

UNICO
2001
Studi di sollore
AGENZIA DELLE ENTRATE
Modello SD04E

	CO	DICE	FISC	ALE						

	odello SD04E	NUMERO PROGRE UNITA' PRODL	
	Lavoro interinale/distacco Numero giornote Lavoraton interinal	Numero giornate Personale utilizzata dall'impresa distaccatoria	Numero giornate Personate distaccata presso altre impress
Z01	Dipendenti a tempo pieno		
	ZO2 di cui dirigenti		
	ZO3 di cui quadri		
	ZO4 di cui impiegati		
	ZO5 di cui operai generici		
	Z06 di cui operai specializzati		
Z07	Dipendenti a tempo parziale		
Z08	Apprendisti		
Z09	Assunti con contratto a termine		
Z10	Spese (lavoro interinale) 000 di cui eneri retributivi e contributivi Personale utilizzato dell'impresa distaccataria	÷	.000
411	Costo sestenuto dalla distaccante, risidabilate alla districcataria Personale distaccaro gresso afine imprese	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	.000
Z12	Costo sastenuto e riaddebitato alla distaccataria	***************************************	.000
	Altri dati		
<u>Z13</u>	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività		000
Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi		.000_
	Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successivo	modificazioni)	
	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma		

Asseverazione

QUADRO Z Dati complementari





PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD06U

17.54.6 Fabbricazione di ricami.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOGU

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDOÓU va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A · Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'arrività;
- quadro C · Modalità di espletamento dell'attività,
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- auadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.
- Si fa presente che:
- contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 di cembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo di imposta;
- 2 dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarle, inquanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software CE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001 in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

"Fabbricazione di ricami" 17.54.6.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di Inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "fortetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- 1 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d imposta. Si ricordo che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziatal siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività;

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'og-

getto sociale, ad esempio perché:

- la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decor rere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

 nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOGU

Studi di settore

 nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;

3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati retativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quelto di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi magazzinì. centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 21, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U. SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano !e fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore anteceden-

temente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti min'steriali di approvazione degli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG61G; SG61E; SG61F: SG61H; SG69A; SG69B: SG69C SG68U: SG69D; SG69E; SG70U; SG71U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D;

 esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabiti, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non *soggette* a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso, occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai para-

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità ndicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Per gli stessi non si applicano i parametri e il software GE.Rl.CO, si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" cui righi, in analogia con campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari glà inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti nor-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOGU

Studi di settore

mali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Iali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione della stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano! parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Pre-

sidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracantabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dale scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA,
- altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scrifture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli siudi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresi, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;

la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressiva dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle isrtuzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla dota del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo par ziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi · rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- nei righi da AO1 a AO5, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori di-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO6U

Studi di settore

pendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

- nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:
- nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosidetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A13, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A14, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A15, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A16, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori. diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, a esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge

l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di la voro dei due collaboratori familiari;

nel **rigo A17**. il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bens' nel rigo A01

10. QUADRO B – UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità produttiva da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dall'eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

- nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità produttiva;
- nel rigo BO2, la sigla della provincia;
- nel rigo B03, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel rigo BÓ4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;
- nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.
- nel **rigo B06**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spozi all'operto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;
- nel **rigo B07** la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;
- nel rigo B08, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;
- nel rigo B09, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);
- nel **rigo B10**, il **codice 1**, **2** o **3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relatativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti. In particolare, indicare:

nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

nel rigo CO1, il numero degli autocarri; nel rigo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive. Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nel **rigo CO3**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

 nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOGU

Studi di settore

dall'attività. Per attività svolta in conto proprio s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi;

- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti, semilavorati o prodotti finiti a privati o terze imprese con vendita diretta ovvero attraverso una propria organizzazione commerciale, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

 nel rigo C09, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000,

nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modeilo (cosiduetti rappresentanti pluimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74 comma 2 del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre:

 nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il **codice 1**, **2**, **3**, **4** o **5**, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel **rigo C14**, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel rigo C15, indicare se si effettuano

esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella. Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24** indicare, per cia scuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciole (franchising). Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

 nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. QUADRO D – ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Fasi di lavorazione

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti le fasi della lavorazione.

În particolare, indicare:

nei righi da D01 a D12, barrando lo apposite caselle le diverse fasi di lavorazione che caratterizzano il proprio processo pro duttivo, distinguendo quelle svolte in conto proprio da quelle svolte per conto terzi o af fidate a terzi.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, nei **righi** da **E01** a **E13**, per ciascuna tipologia elencata il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titoto al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

 nel rigo FO2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodori fimiri. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1,

nel **rigo F03**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

nel **rigo FO4**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, formture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5; del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è ancho comproso nel valore da riportare nel rigo FO3;

nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze finali relative a:

1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodoni fina e nero (a. 59, con ne del Tuirl):

 prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art 59 comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori boltati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheagil:

nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;

 nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuit)

nel **rigo F08**, il valore delle rimanenze tinafi relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, vafutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO6U

Studi di settore

stesso Tuir Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO7:

nel **rigo F09**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F10**, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitato.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per carburanti e lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto, le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

- nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali".

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art 76, comma 1, del Tuir.

Per · beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'age volazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, a eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lave Ari autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.], direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle samme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62 comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla copacità di produrre ricavi. Si considerano

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOGU

Studi di settore

spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel **rigo F13**, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti alamministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersì tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tosse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tuti spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;

 le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori:

non si tione conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);

tra i consumi di energia vanno comprese le

spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetico (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al riao F10:

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientra no tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionaric superenalatto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito compo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno,

nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, borrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel **rigo F18**, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette o registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del ciraro decrero;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72,
- nel **rigo F20**, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel **rigo F21**, l'ammontare complessiva del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa;
- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio, in-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO6U

Studi di settore

trattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi. ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscoli determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

l contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti; nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare aelle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 1.

16. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo ZO1, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno:

- nei righi da ZO2 a ZO6, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Ál riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1.

nel **rigo Z07** con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero compless vo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato

dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo 708**, con riferimento agli apprendisti nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colorna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese:

nel **rigo ZÓ9**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dal·l'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

 nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;

nel **rigo Z12**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. 1), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOGU

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dave

Trilot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tril e pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri 1) vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data dei 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20.000.000: TriTot 6 trimestri Tri1 0 trimestri Tri12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a i 16 000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20 000 000:

TriTot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri

[14 5] + [14 9]

% app = 30% x
$$\frac{(\frac{14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000;

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{\{20 \cdot 0\}}{20} + \frac{\{20 - 2\}}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trunestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti neila stima del ricavo
01/12/2000	0	0	30,0%
01/10/2000	0	1	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	0	3	22,5%
01/01/2000	0	4	20,0%
Ú1\1Ü\1000	ì	.5	15.0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	., 4	6	5,0%
01, 10/1998	5	٥	2,5k

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO6U

CODICE	FISCALE						
<u> </u>	1	1	1 L_	1	1	<u> </u>	

NUMERO PROCRESSIVO UNITA' PROPUTTIVA

	17.54.6 Fabbricazione di ricami	
QUADRO A	g	Numero ornate retribuite
Personale	A01 Dirigenti	
addetto	A02 Quadri	
all'attività	A03 Impiegati	
	A04 Operai generici	
	A05 Operai specializzati	
	A06 Dipendenti a tempo parziale	
	A07 Apprendisti	
	A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	
	Numero	Percentuale di lavoro prestato
	A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	
	A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	The state of the s
	All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	
	A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
	A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
	A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A17 Amministratori non soci	
QUADRO B	BO1 Comune	
Unità produttiva	BO2 Provincia	
destinata	BO3 Potenza impegnata	Kw
all'esercizio dell'attività	BO4 Locali destinati alla produzione	Mq
den dilivild	B05 Locali destinati a magazzino	Mq
	806 Spazi all'aperto destinati a magazzino	Mq
	BO7 Locali destinati ad esposizione	Mq
	BO8 Locali destinati a uffici	Mq
	BO9 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	Mq.
	B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi, 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
	B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq
	Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità pro	oduttiva)
	B12 Potenza impegnata	Kw
	B13 Locali destinati alla vendita	Mq

QUADRO C Modalità di espletamento dell'attività

unico	
2001	
Studi di settore AGENZIA	
DELLE ENTRATE	
Modello SD	206U

CODICE FISC	CALE					
						L

	dello SD06U	NUMERO PROGRESSIV UNITA' PRODUTTIV	
	Mezzi di trasporto		
C01	Autocarri		Numero
C02	Autocorri		Portata in quintali
C03	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	000	
604	Produzione e commercializzazione	Parcentucie spi ricovi	
-	Produzione conto proprio		%
C05	Produzione conto terzi		*
	Lavorazione affidata a terzi	TOY = 100%	
C06	Itolia	.000	
C07	U.E.	.000	
C08	Extra U. E.	.000	<u> </u>
C09	Agenti e rappresentanti esclusivi		Numero
C10	Agenti e rappresentanti non esclusivi		Numero
C11	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	.000	
C12	Giorni di partecipazione a fiere e mostre		Numero
C12	Area di mercato		
C13	Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione, 4 = più Regioni; 5 = Italia)		Barrare la casella
C15	U. E. Extra U. E.		Barrare la casella
C13	Tipologia clientela	Percentuale	SOFTON OF THE COLUMN
C16	Industria	sui ricovi	<u>s.</u>
C17	Artigioni		%
CIB	Grande distribuzione		ď.
C19	Distribuzione organizzata		*
C20	Commercio all'ingrosso		%
C21	Commercianti al dettaglio non ambulante		ï
C22	Commercianti al dettaglio ambulante		*
C23	Privali	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	×
C24	Altri		%
		TOT = 100%	
C25	Export (U. E., extra U. E.)		X.

QUADRO D

Elementi

specifici dell'attività

QUADRO E

UN	KO	l		
20)01			
AGE	i sellore NZIA E ENT R	ATE		
	dello		N 4	
1010	aello	JL	\mathcal{N}	U

Macchine singole meccaniche

E13

CODICE FI	ISCALE				

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA Fasi di lavorazione DO1 Campionatura - conto proprio - Italia DO2 Campionatura - conto terzi - Italia Barrare la assella DO3 Editazione programmi - conto proprio - Italia Borrane la casella DO4 Editazione programmi - conto terzi - Italia DO5 Editazione programmi - affidata a terzi - Italia Barrore la casella DO6 Ricamo a macchina - conto proprio - Italia Barrare la casella D07 Ricamo a macchina - conto terzi - Italia DOS Ricamo a macchina - affidata a terzi - Italia Barrare la casella DO9 Ricamo a mano - conto proprio - Italia Barrare la casella D10 Controllo qualità e finitura - conto proprio - Italia Barrare la casella D11 Controllo qualità e finitura - conto terzi - Italia Barrare la casella D12 Confezione e spedizione - conto proprio - Italia Barrare la casella E01 Macchine da ricamo Shiffly elettroniche da 15 yds Numero Beni strumentali E02 Macchine da ricamo Shiffly elettroniche da 21 yds Numero E03 Macchine a più teste elettroniche Numero Numero E04 Macchine singole elettroniche E05 Macchine Cornelly singole elettroniche Numero E06 Singole Carnelly a più teste elettroniche E07 Singole punto smog EOB Singole perlinatrici Numero E09 Singole per punto uncinetto Numero Borchiatrici E10 Macchine da ricamo Shiffly meccaniche da 15 yds E11 Macchine da ricamo Shiffly meccaniche da 21 yds E12

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO6U

CODICE FISCAL	LE.				
		 <u>i</u> l			

	Mo	dello SD06U	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA	1 1
QUADRO F		Imposte sui redditi		
Elementi		Esistenze iniziali relative a merci, prodatti finiti, materie prime e sussidiarie,		
contabili	FOT	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000	
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	. 000	
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000	~~ ·
	FO4	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000	-
		Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,		
	F05	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000	
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	000	
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000	
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	000	
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci		_
	F10	Costo per la produzione di servizi	000	
	F11	Valore dei beni strumentali	.000	
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	000	
	F13	Spese per acquisti di servizi	_000_	
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR		
	F14	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori	.000	
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	000	
	F16	Altri proventi considerati ricavi		
		di cui all'art 53, comma 1, lettera d) del Tuir	IJ	
		Imposta sul valore aggiunto		
	F17	Esenzione IVA	Ban	rare la casella
	F18	Volume d'affari	.000_	
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori compo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.R.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.R.R. 633/72)	000	
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000	
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	000_	
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000	
QUADRO X	X01	Spese per le preslazioni di lavoro degli apprendisti	QUU	
Altre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo XO1 utilizzate ai fini del calcolo		
rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore			name a state of the same as a state of the same a	

UNICO	
2001	
Studi di settore	
AGENZIA DELLE ENTRA	ATF
	SD06U

CC	DICE	risca	LE						
		1							

	IVIC	dello 3D000			UNITA' PRODL	
QUADRO Z Dati complementari		1		Numero giornate	Numero giornate Personale utilizzato	Numero giornate Personale distoccato
Dali complementari	701	Lavoro interinale/distacco	dall'impresa distaccataria	presso ultre imprese		
	<u>Z01</u>	Dipendenti a tempo pieno				
		ZO2 di cui dirigenti				
		ZO3 di cui quadri				
		Z04 di cui impiegati				
		ZO5 di cui operai generici				
	707	Z06 di cui operai specializzati				
	Z07	Dipendenti a tempo parziale				
	Z08 Z09	Apprendisti Assunti con contratto a termine	·			
	<u>Z10</u>	Personale utilizzato dall'impresa				.000
	ZII	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebi	tato alla distacca	ntaria		.000
	Z12	Personale distaccato presso altre	•			.000
		Costo sosieriolo e l'ioddeplialo dila disidece	nona —			.000
		Altri dati				
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazion		.000		
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e conti				.000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista	ı (art. 35 del D	D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successiv	e modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o	del professionist	ta Firma		

pagina 5

AGENZIA DELLE ENTRATE



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD07A

17.71.0 Fabbricazione di articoli di calzetteria a maglia.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7A

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO7A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Flementi contabili;
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z · Dati complementari
- Si fa presente che:
- 1 contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la si tuazione esistente alla data di chiusura del periodo di imposta;
- dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dal l'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001. Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001 in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

"Fabbricazione di articoli di calzetteria a maglia" 17.71.0.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settoro Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durara non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è pro-

tratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volonta dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sem preché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio. Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposto sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

- nel settore delle manifatture se l'esercizio del l'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07A

Studi di settore

3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui di punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicem-

bre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati ap provati ali studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG61E: SG61F SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C SG69D; SG70U; SG69E: SG71U; SM03A: SM03B; SM03C: SM03D;
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non «soggette» a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso, occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quoli è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Per gli stessi non si applicano i parametri e il software GE.Rl.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALTÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabil[;] è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" cui righi, in analogia con campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degl⁻ studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07A

Studi di settore

 le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;

risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull utilizzo delle ordinarie metadologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;

- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione della studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 199/ n. 241 così come introdotto dall'articolo 1 comma ! del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e · soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma I lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze ini ziali più gli acquisti dell'esercizio e le ri manenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

dati relativi ai beni strumentali diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondono effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è riecessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, ultresì attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze

la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;

la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'e sistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle isrtuzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va invece indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare indicare:

nei righi da A01 a A05, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000; nel rigo A06, il numero complessivo dello giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

 nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7A

Studi di settore

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

nel rigo A13, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A14**, nella prima colonna, il nume ro degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, nella prima colonna, il numero dei soci inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A16, nella prima colonna, il nume ro dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel rigo A17 il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B - UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità produttiva da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;

nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel rigo 806, la superficie complessiva, espressa in metri quadrat, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;

nel **rigo B07** la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel rigo BO8, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali adibiti ad ufficio:

nel rigo BO9, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relatativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti azienaali ai dipendenti In particolare, indicare:

nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo B13, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il auadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

nel **rigo CO1**, il numero degli autocarri; nel **rigo CO2**, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive. Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera di dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel rigo C03, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti

altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

In particolare, indicare:

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi;

nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti, semilavorati o prodotti finiti a privati o terze imprese con vendita diretta ovvero attraverso una propria organizzazione commerciale, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7A

Studi di settore

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;

nel **rigo C09**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 3¹ dicembre 2000;

nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000:

nel **rigo C11**. indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresenianza di cui all'articolo 74, com ma 2. del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

- nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il **codice 1**, **2**, **3**, **4** o **5**, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune. la provincia. la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel **rigo C14,** indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fivori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24** indicare, per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguili in rapporto di ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, supermercati e grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti

12. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti i comparti di attività, i ricavi e la lavorazione. In particolare, indicare:

Comparti di attività

nei **righi** da **D01** a **D26**, per ognuno dei sottocomparti individuati. la percentuale dei ricavi in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Si precisa che ulteriori chiarimenti possono essere desunti dalla tabella dei comparti e dei sottocomparti costituenti il settore merceologico dell'abbigliamento, maglieria e calzetteria, annessa alle presenti istruzioni

Il totale delle percentuali indicare deve risultare pari a 100;

Ricavi - percentuale derivante dalla vendita di prodotti finiti

nel **rigo D27** la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei capi prodotti dal l'impresa, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti:

nel **rigo D28**, la percentuale dei ricavi, de rivanti dalla vendita dei capi acquistati presso terzi per la rivendita (ad esempio, capi acquistati per completamento di una serie), in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione

Nei **righi** da **D29** a **D37** barrando le apposite caselle e distinguendo le fasi svolte in conto proprio da quello per conto terzi o presso terzi, in Italia ovvero all'estero, indicare le fasi di lavorazione effettuate e in particolare:

nel **rigo D29**, se si effettua la progettazione/prototipia. Per tale fase si intende lo studio della collezione, che può realizzarsi sia con disegni su carta e su computer, sia tramite la realizzazione di prototipi, ovvero di capi unici anche non definiti La presente fase comprende, oltresì, le operazioni di modellazione, lo studio dei piazzamenti ecc. nel **rigo D30**, se si effettua la campionatura. Tale fase è successiva a qualla di progettazione e consiste nella produzione, in piccolissima serie, in unica taglia e in pochi colori dei capi che formano la collezione per la presentazione alla clientela;

nel **rigo D31**, se si effettua la tessitura/smacchinatura. Tale fase è tipica dei maglifici e calzifici e consiste nella produzione del tessuto necessario per la realizzazione dei capi;

nel rigo D32, se si effettua la preparazione e trasformazione fili. Tale fase è successiva a quella di tessitura/smacchinatura e consiste nella esecuzione di operazioni preparatorie sui fili ricevuti dalla tessitura, al fine di predisporli alla trasformazione in tessuti; nel rigo D33, se si effettua il taglio. In questa fase di lavorazione il tessuto viene tagliato nei pezzi necessari alla confezione dei capi secondo quanto studiato nella fase di progettazione/prototipia e nello studio dei piazzamenti,

nel **rigo D34**, se si effettuano la tintura e il finissaggio. In tali fasi, successive alla produzione del tessuto, vengono eseguite particolari operazioni per rendere il tessuto esteticamente e strutturalmente più funzionale alla confezione:

 nel rigo D35, se si effettua la confezione. Tale fase consiste nella operazione di congiunzione dei pezzi di cui si compone il capo;

 nel rigo D36, se si effettuano le fasi di stiro e di rifinitura che consistono nello operazione di stiratura e prestazioni mirate a migliorare la presentazione del capo;

nel **rigo D37** se si effettuano il controllo, l'imballo e la spedizione. Queste ultime costituiscono le fasi finali del ciclo.

Altri elementi specifici

 nel rigo D38, indicare le spese sostenute per premi riguardanti polizze assicurative relative all'attività.d'impresa.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, nei **righi** da **E01** a **E05**, per ciascuna tipologia elencata il numero dei beni strumentali possoduti c/o dotenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del volore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli uti lizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07A

Studi di settore

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

- nel **rigo F02**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01.
- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);
- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03; nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
- 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1. del Tuir),
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti. biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi!); nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanen-

- nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel **rigo F07** il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07.

nel **rigo F09**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, morche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti. biglietti e tessere per mezzi pubblici viacard, tessere e biglietti per parcheggi];

nel **rigo F10**, l'ammoniare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che ori ginano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzat, dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività lad esempio, per i lavaggio e la cura dei capelli); : costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente te menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

 a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di ierzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivau tazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cu. agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n 342:

b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;

c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso ai affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentati nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art 36-bis del D.P.R n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, dei Tuir.

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 · valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e,

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7A

Studi di settore

quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dal l'art. 3 del D.L. n 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

· nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresi, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art 62 comma 1-ter, del Tuir

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzata da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestuzioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquista di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabi lità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; · premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spe se di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientra no, invece, in tali spese, ad esempia, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori:
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad premi riguardanti l'assicuraesempio. zione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, ol tre alla RCA anche quelli per furto e incendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari):
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas líquido, ecc.j.

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quel li strumentali, acquistati o prodotti per esse re impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- · dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra · beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni du cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali marche assicurative e valori similarì, indipendentemente dal regime di contabilità adottato.
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcio, totogoi, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresi, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al familiare dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, via-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7A

Studi di settore

card, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui al·le lettere a), b) e c) del comma ¹ dell'art. 53 del Tur, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma ¹ dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel **rigo F17** barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

nel **rigo F18,** ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;

nel **rigo F19**, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;

nel **rigo F20**, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;

nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);

nel **rigo F22**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:

- alle cessioni di beni ammortizzabili; ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo commo, del D.P.R. n. 633/72,
- ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio, intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X – ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal

peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risutta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

 nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n. 1

16. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel **rigo Z01**, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel·la seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nel·la terza colonna, il numero complessivo di

giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori apendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei **righi** da **Z02** a **Z06**, con riferimento al le qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al persona e utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tate ipotesi, non deve essere compilato il rigo 201,

nel **rigo Z07** con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo ZO8, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese; nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (la voratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7A

Studi di settore

nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria; nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81 comma 1 lett. II, del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti collabora tori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Fril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del ¹ gennaio 2000 (Tri 1) vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriToi in caso di line del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000: TriTot 6 trimestri Tri1 0 trimestri Tri12 4 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\left(\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right)}{2}$$
 = 20°

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un attigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000 000

TriTot 14 trimestri

Tril 5 trimestri
Tril 2 9 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{(14 \cdot 5)}{14} + \frac{(14 \cdot 9)}{14} = 15$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavaro aipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 20 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 12 2 trimestri
Tri 12 2 trimestri
% app = 30% x
$$\cdot \frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14 300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Dato di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuan al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2000	0	0	30,0%
01/10/2000	0	ì	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	0	3	22,5%
01/01/2000	0	4	20,0%
01/10/1999	!	5	15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
01/10/1998	5	6	2,5%

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7A

Studi di settore

COMPARTI COMPONENTI IL SETTORE ABBIGLIAMENTO, MAGLIERIA E CALZETTERIA

Comparti	Sottocomparti	Principali prodotti
1 ABBIGLIAMENTO UOMO	¹ A capospalla	abili giacche, cappotti, giacconi impermeabili
	1.B pantaloni	pantaloni lunghi, shorts salopettes
2 ABBIGLIAMENTO DONNA	2.A capospalla	tailleur, gracche, cappotti, gracconi, impermeabi i
	2 B leggen	abit gonne, pantaloni, shorts
3 ABBIGUAMENTO BAMBINO	3 A neonato (fino a 24 mes.)	
	3 B bambino/a (da 28 anni)	
	3 C ragazzo/a (au 9-14 anni)	
4. SPORTWEAR	4 A abb informale/tempo l'bero jeans masch le e femminile	giubboth, giacconi, giacche, pantaloni, cami- c.e., maglioni Shirt
	4 B abb tecnico per la pratica della sport	tute felpe, gracche, pantaloni e pantaloncini, ecc. per calcia sci, basket, gcif vela, palestra, ecc.
5. CAMICERIA	5 A Camiceria	camicie
6 MAGJERA ESTERNA	6 A Magl eria pesante	pullover magliani, cardigan, felpe, gillet
	6 B Maglieria leggera	polu, t-sh rt magliette
7 INTMO	7 A Corsetteria	reggiseni, guaine, body
	7 B Pigiameria/lingoria	pigiami: camicie da notte
	7.C Maglier a Int ma	canothere, magriette, mutande
	7 D Bagno	costumi da bagino
8. CALZE	8 A Calzetteria maschile	calze iunghe e calzini
	8 B Carzetterra ^f emminile	collant autoreggenti gambaletti
9 CRAVATTE, SCIARPE	9 A Cravate	cravatte ascett papillon
E FOULARDS	9.B Scialli, sciarpe, foulara	scialli, sciarpe, foulard guanti, cappelli
10. TESSUTI A MAGLIA	10.A Maglia in trama	
	10 B Maglia a catena	
1 ' ABBIGLAMENTO PROFESSIONALE	1 ' A Abb da lavoro	tute divise
12. COMPONENTI	12 A Bottoni	
e accessori	12.B Interfodere	
13 SPOSA E CERMONIA	13 A Abiti da sposa	
12. COMPONENTI E ACCESSORi	12.B Interfodere	

UNICO 2001 Studi di sottoro AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7A

(OD	ICE F	ISCA	LE									
										SSIV		i	
							UNI	TA' PI	RODI	UTTIV	Ά	L	 _

QUADRO A		Numero giornicite retribuite
Personale	A01 Dirigenti	•
addetto	A02 Quadri	
ıll'attività	A03 Impiegati	
	A04 Operai generici	
	A05 Operai specializzati	
	A06 Dipendenti a tempo parziale	
	A07 Apprendisti	
	A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	
	Numero	Percentuale d
	A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	
	A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A11 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	_
	A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	••
	A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A15 Soci con occupazione prevolente nell'impresa	
	A16 Soci diversi da quelli di cui ol rigo precedente	
	A17 Amministratori non soci	
QUADRO B	BO1 Comune	
Unità produttiva	802 Provincia	
destinata all'esercizio	BO3 Potenza impegnata	Kw
dell'attività	904 Locali destinati alla produzione	Mq
3011 41111111111111111111111111111111111	805 Logali destinati a magazzino	Mq
	BOS Spazi all'aperto destinati a magazzino	Hig
	BO7 Locali destinati ad esposizione	Mq
	BOS Locali destinati a uffici	Mq
	BO9 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	Mq
	B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi, 2 = fino a 6 mesi, 3 = fino a 9 mesi)	
	B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq
	Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità (produttiva)
	B12 Potenza impegnata	Kw
	B13 Locali destinati alla vendita	Mq

AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SDO7A

CODICE FISCAL	LΕ			

NUMERO PROGRESSIVO

QUADRO C Modalità di espletamento dell'attività

1 V 1C	AGIIO SDO7 A	UNITA' PRODUTTIVA
	Mezzi di trasporto	
C01	Autocarri	Numero
C02	Autocorri	Portata in quink
C03	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.000
	Produzione e commercializzazione	Percentuale sui ricavi
C04	Produzione conto proprio	%
C05	Produzione conto terzi	% TOT = 100%
	Lavorazione affidata a terzi	101 = 100%
C06	Italia	000
C07	U. E.	000
C08	Extra U. E.	.000
C09	Agenti e rappresentanti esclusivi	Numero
C10	Agenti e rappresentanti non esclusivi	Numero
CII	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	.000
C12	Giorni di partecipazione a fiere e mostre	Numero
	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia)	
	U. E.	Barrare la casel
C15	Extra U. E.	Barrare la casel
	Tipologia clientela	Percentuale sui ricavi
C16	Industria	<u> </u>
C17	Artigiani	%
C18	Grande distribuzione	%
	Distribuzione organizzata	%
C19	Diamodeline digenteend	
	Hard discount	%
C20		%
C20 C21	Hard discount	
C20 C21 C22	Hard discount Commercianti all'ingrosso	*
C20 C21 C22 C23	Hard discount Commercianti all'ingrosso Commercianti al dettaglio	% %
C19 C20 C21 C22 C23 C24	Hard discount Commercianti all'ingrosso Commercianti al dettaglio Privati	% %

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7A

C	ODICE	iSCA:	J.								
1		1		1.	1	1	i		1_	 _	

	/V\c	odello SDU/A			NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
QUADRO D		Comparti di attività			Percentuole
Elementi	D01	Abbigliamento uomo - capospalla			sui nicam
specifici	D02		a Y MARTINE CONTRACTOR OF THE PARTY OF THE P		%
dell'attività	D03				%
	D04				- %
		Abbigliamento bambino - neonato (fino a 24 mesi)			¥
	D06	The state of the s			%
	D07		_	h. ANN	*
	D08				- %
	D09				— _%
	D10	Camiceria		4 100000	*
	D11	Maglieria esterna - maglieria pesante		•	*
	D12	Maglieria esterna - maglieria leggera			%
	D13	The state of the s		-	
	D14	Intimo - pigiameria/lingeria			
	D15	Intimo - maglieria intima			%
	D16	Intimo - bagno			S.
	D17	Calze - calzetteria maschile			%
	D18	Calze - calzetteria femminile			2,
	D19	Cravatte, sciarpe e faulards - cravatte			%
	D20	Cravatte, sciarpe e foulards - scialli, sciarpe, foulard			· ***
	D21	Tessuti a maglia - maglia in trama			ч
	D22	Tessuti a maglia - maglia a catena			76
	D23	Abbigliamento professionale - abbigliamento da lavor	0		%
	D24	Componenti e accessori - bottoni			*
	D25	Componenti e accessori - interfodere			*
	D26	Sposa e cerimonia - abiti da sposa			% TOT = 100%
		Ricavi · percentuale derivante dalla vend	ita di prodotti finiti		
	D27				%
	028	Acquistati da terzi			*
			Conto proprio	Conto terzi	Presso terzi
		Lavorazione	Italia Estero	Italia Estero	Italia Estero
	D29				Pro I sulfi
				_	Barrare la covilla
		Campionatura			Barrare la casella
	***	Tessitura/smacchinatura			Barrare la casella
	D32	The state of the s	_		Barrare la casella
	_	Taglio		-	Barrare la casella
		Tintura e finissaggio			Barrare la casella
	D35	to a second of the second of			Barrare la casella
	D36	Stiro e procedure di rifinitura			Barrare la casella Barrare la casella
	עט/	Controllo, imballo e spedizione			parrare la casella
		Altri elementi specifici			
	1730	Orași di arrigurazione			mar. s

UNICO 2001 Studi di ientore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7A

CODICE FIS	CALE		

	Modello SI	007A	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
QUADRO E	EO1 Macchine tag	lia e cuci	Numero
eni strumentali	E02 Macchine acc	essorie per rifinitura	Numero
	E03 Macchine circ	colari per calzetteria monocilindro computerizzate	Numero
	E04 Macchine circ	olari per calzetteria monocilindro non computerizzate	Numero
	E05 Macchine circ	colari per calzetteria doppio cilindro non computerizzate	Numera
UADRO F	Imposte su	i redditi	
ementi	Esistenze inizi	iali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontabili	F01 semilavorati e	ai servizi non di durata ultrannuale	000
	FO2 Esistenze inizi	ali relative a prodotti finiti	.000
	F03 Esistenze inizi	iali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
		di relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	000
	Rimanenze fin	nali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	F05 semilavorati e	ai servizi non di durata ultrannuale	000
	FO6 Rimanenze fin	nali relative a prodotti finiti	000
	FO7 Rimanenze fin	nali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
		ali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
		quisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	000
	F10 Costo per la p	produzione di servizi	000
	F11 Valore dei ber	ni strumentali	000
	F12 Spese per lavoi	ro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000
	F13 Spese per aca	quisti di servizi	.000
	Ricavi di cui a	ille lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14	o corrisposto ai fornitori 000	.000
		nti derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	000
	Altri proventi	considerati ricavi	
	F16 di cui all'art. 53	, comma 1, lettera d) del Tuir .000	.000
	Imposta su	ıl valore aggiunto	Borrare la cossil
	F18 Volume d'affar	i	.000
	Altre operazio	oni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000
	F20 IVA sulle oper	azioni imponibili	.000
		azioni di intrattenimento	
		sulle cessioni dei beni ammortizzabili + NA sui passaggi interni + NA detraibile forfettariamente)	.000
UADRO X		prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
tre informazioni		elle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000
levanti ai fini ell'applicazione egli studi di settore			.000



	Numero giornate	Numero giornate Personale utilizzato	Numera giornate Personale distaccata
		NUMERO PROGR UNITA' PROE	
CODICE FISC.	ALE		

						UNITA' PRODUT	TIVA
QUADRO Z				Numero	alamah.	Numero giornate Personale utilizzato	Numera giornate Personale distaccate
Pati complementari		Lavoro interinale/distacco		Lavoratori	internali	dall impresa distaccatoria	presso altre impresi
	<u>zo1</u>	Dipendenti a tempo pieno					
		ZO2 di cui dírigenti					
		ZO3 di cui quadri					
		Z04 di cui impiegati					
		Z05 di cui operai generici					
		ZO6 di cui operai specializzati					
	Z07	Dipendenti a tempo parziale	,				_
	208	Apprendisti					
	Z09	Assunti con contratto a termine					
	Z10	Spese (lavoro interinale)	.000	di cui oneri retributivi e contri	butivi		000
		Personale utilizzato dall'impr	esa distaccataria				
	<u> 211</u>	Costo sostenuto dalla distaccante, riad	debitato alla distaccat	aria			ואגו
		Personale distaccato presso o	ltre imprese				
	Z12	·	•				000
		Altri dati					
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per presto	zioni direttamente aff	erenti l'attività		(000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e d	continuativi).	000
sseverazione		Riservato al C.A.F. o al profession	nista (art. 35 del D	Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e s	uccessive n	nodificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C./	F n del nonfessionis	= Firmo			



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD07B

17.72.0	Fabbricazione di pullover, cardigan ed altri articoli simili a
	maglia;
17.73.0	Fabbricazione di altra maglieria esterna;
17.74.0	Fabbricazione di maglieria intima;
17.75.0	Fabbricazione di altri articoli e accessori a maalia.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07B

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO7B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività,
- quaaro C Modalità di espietamento dell'attività:
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili,
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'appl'icazione degli studi di settore;
- quadro Z · Dati complementari
- Si fa presente che:
- contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura dei periodo di imposta;
- dati contabil: contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili.
- 3 il riferimento alle spese sostenute contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fagli singoli spillati tra loro. Non può essere utiliz zata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

l soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001 in corrispondenza del ripo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Fabbricazione di pullover, cardigan ed altri articoli simili a maglia" 17.72.0; "Fabbricazione di altra maglieria esterna"-17.73.0; "Fabbricazione di maglieria intima"-17.74.0;

"Fabbricazione di altri articoli e accessori a maglia"-17.75.0.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresi, utilizzata dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la qua le abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nei quadro F. dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le carattenstiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiaroti.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per soggetti "forfetari").

3, CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- 1 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. 1), del TUR. di garmontore superiore di 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- 2 hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi
- 3. hunno miziato o cessato l'attività nel cor so del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di amgiano. Non costituisce, invece, causa di esclu sione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare por lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) ii periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività pe, tutto l'anno a causa della ri strutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Inaustria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

donazioni;

· trasformazioni;

scissioni In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07B

Studi di settore

decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gii stessi non si applicano:

- 1) nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- ne settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attiv,tà di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, r'spettivamente di più punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo stu dio di settore ed n assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera i 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1) sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vondita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi. magazzini, centri di roccolta, uffici

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cu al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendira costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1) 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente ai 1° gennaio 2000 (vedere nell Appendice alle istruzioni per la compilazione dei madella UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 4 i applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale dei 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo de l'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inappl'cabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U: SG50U; SG61A; SG61B; SG61C SG61D; SG61E, SG61F SG61G; SG61H; SG68U, SG69A, SG69B; SG69C; SG70U; SG71U: SG69D: SG69E SMO3A; SMO3B; SMO3C; SMO3D;
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medes mo studio di settore, se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

l'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non «soggette» a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso, occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri

ATTENZIONE

r contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000 devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo ai separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con e modalità indicate nelle istruzioni per la compiliazione de

modello appositamente predisposto.

Per gii stessi non si applicano i parametri e il software GE.RI.CO si limita a consentire l'acquisizione dei dari senza fornire indicazioni in ord'ne alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoii studi

dati ricniesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operator, del settore che svolgo-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7B

Studi di settore

no l'attività con analoghe caratteristiche. Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 è stato attributo, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;

- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovveto vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000; nei confronti dei contribuenti che non risultana congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a caratte re sperimentale, non si applicano parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322. (professionisti abilitabili) possono rila-

sciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. bl, dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondono a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea docu mentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili. di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa comè nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente.
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possano essere, uliresi, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetito agli indicatori economici individuati dai rispetitivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono,

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idoneo; la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che honno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

QUADRO A PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un di pendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra · dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indi cato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- nei **righi** da **A01** a **A05**, distintamente per qualitica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle setti-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7B

Studi di settore

mane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

- nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel **rigo A11**, nella prima colonna, il nume ro dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel **rigo A13**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A14**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel **rigo A15**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A16, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma d¹ 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel **rigo A17** ii numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B – UNITÀ PRODUTTIVA DESTI-NATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità produttiva da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

- nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità produttiva;
- nel rigo BO2, la sigla della provincia;
- nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel rigo B04, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;
- nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.
- nel rigo B06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;
- nel rigo 807 la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;
- nel rigo B08, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;
- nel rigo B09, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);
- nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;
 - nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti le unità locali e gli spazi non contigui alle unità produttive che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al aettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti.

In particolare, indicare:

nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

- nel rigo CO1, il numero degli autocarri;
- nel **rigo CO2**, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive. Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicate sono qualli di cui alla lettera di dell'articolo.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nel **rigo C03**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei treni ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno delle unità produttive

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07B

Studi di settore

dell'impresa, anche avvalendosi di terzi; - nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti, semilavorati o prodotti finiti a privati o terze imprese con vendita diretta ovvero attraverso una propria organizzazione commerciale, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi. indicare la spesa sostenuta per presiazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

nel **rigo C09**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000,

nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 3¹ dicembre 2000,

nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanzo, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quella sostanuta per la partecipazione a fiere e mostre,

nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il **codice 1**, **2**, **3**, **4** o **5**, a seconda che l'area nazionale di merca o in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, lu provincia, la regione, più regioni o con l'intera territorio nazionale,

nel **rigo C14**, indicare se si effettuano espor tazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel rigo C15, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24** indicare, per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercuti, i supermercati e grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione rommerciale (franchising) Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei ri cavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente

conseguiti.

12. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti comparti di attività, ricavi e la lavorazione. In particolare, indicare:

Comparti di attività

nei **righi** da **D01** a **D26**, per ogruno dei sottocomparti individuati, la percentuale dei ricavi in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Si-precisa che ulteriori chiarimenti possono essere desunti dalla tabella dei comparti e dei sottocomparti costituenti il settore merceologico dell'abbigliamento, maglieria e calzetteria, annessa alle presenti istruzioni.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100:

Ricavi - percentuale derivante dalla vendita di prodotti finiti

 nol rigo D27 la percantuale dei ricavi, derivanti dalla vendita dei capi prodotti dall'impresa, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti;

 nel rigo D28, la percentuale dei ricavi, derivanti dalla vendita dei capi acquistati presso terzi per la rivendita (ad esempio, capi acquistati per completamento di una serie), in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate deve risul rare pari a 100.

Lavorazione

Nei righi da D29 a D37, barrando le apposite caselle e distinguendo le fasi svolte in conto proprio da quelle per conto terzi o presso terzi, in Italia ovvero all'estero, indicare le fasi di lavorazione effettuate e in particolare: – nel rigo D29, se si effettua la progettazione/prototipia. Per tale fase si intende lo studio della collezione, che può realizzarsi sia con disegni su carta e su computer, sia tramite la realizzazione di prototipi, ovvero di capi unici anche non definiti. La presente fase comprende, altresì, le operazioni di modellazione, lo studio dei piazzamenti, ecc.

nel **rigo D30**, se si effettua la campionatura. Tale fase è successiva a quella di progettazione e consiste nella produzione, in piccolissima serie, in unica taglia e in pochi colori, dei capi che formano la collezione per la presentazione alla clientela;

nel **rigo D31**, se si effettua la tessitura/smacchinatura. Tale fase è tipica dei maglifici e calzifici e consiste nella produzione del tessuto necessario per la realizzazione dei capi;

nel **rigo D32**, se si effettua la preparazione e trasformazione fili Tale fase è successiva a quella di tessitura/smacchinatura e consiste nella esecuzione di operazioni preparatorie sui fili ricevuti dalla tessitura, al fine

di predisporli alla trasformazione in tessuti;

nel **rigo D33**, se si effettua il taglio lu questa fasc di lavorazione il tessuto viene ta gliato nei pezzi necessati alla confezione dei capi secondo quanto studiato nella fase di progettazione/prototipia e nello studio dei piazzamenti;

nei **rigo D34**, se si ettettuano la tintura e il finissaggio. In tali fasi, successive alla produzione del tessuto, vengono eseguite particolari operazioni per rendere il tessuto esteticamente e strutturalmente più lunziona le alla confezione;

nel **rigo D35**, se si effettua la confezione. Tale fase consiste nella operazione di congiunzione dei pezzi di cui si compone il capo:

nel **rigo D36**, se si effettuano le fasi di stiro e di rifinitura che consistono nella operazione di stiratura e in altre prestazioni mirate a migliorare la presentazione del capo; nel **rigo D37** se si effettuano il controllo, l'imballo e la spedizione. Queste ultime co stituiscono le fasi finali del ciclo.

Altri elementi specifici

Nel **rigo D38**, indicare le spese sostenute per i premi riguardanti polizze assicurative relative all'autività d'impresa.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, nei **righi** da **E01** a **E08**, per ciascuna tipologia elencata il rumero dei beni strumentali passaduti c/o datanuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il red-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07B

Studi di settore

dito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rile vanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad aulovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

- nel rigo F02, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è onche compreso nel valore da riportare nel rigo F01,
- nel **rigo F03**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);
- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;
- nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze finali relative a:
- materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1 del Tuir);
- 2) prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali. marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

- nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel **rigo F07**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di du-

- rata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);
- nel **rigo F08**, il valore aelle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07:
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F10,** l'ammonlare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, queli relativi alle tasse di concessione governotiva, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per carburanti e lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; 1 costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi industriali" et contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immoteriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisit tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, del-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07B

Studi di settore

lo stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del 'valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del Tuir.

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione att'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme carrispaste ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- la spesse per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per lavoratori autonomi, r collaboratori coordinati e continuativi ecc), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennirà di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di iavoro di cui ai punti precedenti anche costi sostenuti per le trasferte effettuate fuoni dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-fer, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristruturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercia). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel **rigo F13**, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; il premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

 le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;

 le spese per il trasporto dei beni vanno considerare solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;

non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);

tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consenture lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

 1 costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma I dell'art. 53 del Tur cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quolli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie a di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi,
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consi-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07B

Studi di settore

stenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

nel **rigo F15**, l'ammontare degli aggi conseguit: dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricovi, diversi da quelli di cui al·le lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla tett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel **rigo F17**. barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

nel **rigo F18**, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto:

di cui all'art. 26 del citato decreto; nel **rigo F19**, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);

operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72:

nel **rigo F20**, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;

nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n 633/72 (al lordo delle detrazioni);

nel **rigo F22**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:

alle cessioni di beni ammortizzabili; ai passaggi internì di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72; ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio, intrattenimenti, spettacoli viaggianti agricoltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X – ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo. Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relctiva valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel **riga X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli approndicti:
- nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n

16. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo ZO1, con riferimento ai dipendent che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al persona le utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei") nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presen te modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colon na dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (la-voratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza co lonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distacca to presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nei quadro A del presente modello "Personale addetto ail'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In taie ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1

nel **rigo ZO7** con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo 708**, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07B

Studi di settore

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colon na, il numero di giornate retribuite relativa mente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribute relativamente al personale distaccato presso altre imprese:

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 196 !!avorator' "temporanei"! nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del

lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione.

nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e rinddebitato atla distaccataria:

met **rigo Z12**, con esclusivo riferimento al 'mpresa distaccante, il costo sostenuto e riaddobitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui al l'art. 81, comma 1, lett 1), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svalta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura,

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti collaboratori coordinuti e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere datla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

TABELLA 1 - Apprendisti

la formula di riduzione dei peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot | Tri1)/TriTot + (TriTot | Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot è pari ai numero di trimestri aella durata del contratto di apprendistato,

Tril e par a mera di trimestri di apprenni stato complessivamento effottuati alla data del gennalo 2000 (Tril vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi stato no carso di l'anna 2000)

Tri12 à pari al numera di ti mestr di apprenai stato complessivamente effettuati alla data del 31 acembre 2000 (Tri12 sarà pari a Tutot in caso di fine dei contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiarro ha un apprendista con un contratto di

corrisponde la spesa per lavora dipendente pari a - 20 000.000 Tri To 4 trimestri
Tri 1 2 4 trimestri

% app =
$$30\% \times -\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

Le spessi per l'Il avora dell'apprendista da utilizzara nella stinia dei ricavo sarà par al: 16.000.000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 178/98 a cui contisponde la spesa per l'avoro dipendente par a 20 000 000

$$\begin{array}{rcl}
& \text{liflot} & 4 \text{ trimestri} \\
& \text{In 1} & 5 \text{ trimestri} \\
& \text{Iril 2} & 9 \text{ trimestri}
\end{array}$$

$$r \left(\frac{14 - 5}{14} \right) = \frac{\left(\frac{14 + 9}{14} \right)}{14} = 15\%$$
% app = 30% x = $\frac{14}{2}$ = 15%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a i 17 000.000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato un dato 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 20 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 12 2 trimestri
Tri 12 2 trimestri

$$\frac{(20 \ 0)}{2} + \frac{(20 \ 2)}{2}$$
% app = 30% x $\frac{(20 \ 0)}{2} = 28.5\%$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sara pari a l. 14.300.000.

La tormula riduce il peso dell'apprendista nella stimo del ticavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

 Dute use It state is Approad tate Trimpter of Approad tate Trimpter of Approad tate Set of the Industries of Approad tate Set of the Industries of Approad tate Trimpter of Approad tate Set of the Industries of Approad tate Set of the In									
Pulti u Zi do ntratir 'npo ndiriato	compiless, promote	omplessivamente	deali apprendisti						
01/12/2000	0	0	30,0%						
01/10/2000	0	î	27,5%						
01/06/2000	0	2	25,0%						
01/04/2000	0	3	22,5%						
01/01/2000	0	4	20,0%						
01,'10/1999	·	5	15,0%						
01/06/1999	2	6	10,0%						
01/04/1999	3	6	7,5%						
01/01/1999	4	6	5,0%						
01/10/1998	5	6	2,5%						

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07B

Studi di settore

COMPARTI COMPONENTI IL SETTORE ABBIGLIAMENTO, MAGLIERIA E CALZETTERIA

Comparti	Sottocomparti	Principali prodotti
1. ABBIGLIAMENTO UOMO	¹ A capospalla	abiti, giacche, cappotti, giacconi, impermeabili
	1 B pantalon	pantaloni lunghi, shorts, salopettes
2. ABBIGLIAMENTO DONNA	2.A capospalla	tailleur, giaccne, cappolti, giacconi, mpermeabili
	2.B leggen	abiti, gonne, pantaloni, shorts
3. ABBIGLIAMENTO BAMBINO	3.A neonato (fino a 24 mesi)	
	3.B bambino/a (do 2-8 anni)	
	3.C ragazzo/a (da 9-14 anni)	
4. SPORTWEAR	4.A abb. informale/tempo libero jeans, maschile e femminile	giubboth, giacconi, giacche, pantaloni, cami- cie, maglioni, tshirt
	4.B abb tecnico per la pratica della sport	tute, felpe, gracche, pantaloni e pantaloncini, ecc per calcio, sci, basket, golf, vela, palestro, ecc
5. CAMICERIA	5.A Camiceria	camicie
6. MAGLIERIA ESTERNA	6 A Maglieria pesante	pullover, maglioni, cardigan, felpe, gillet
	6 B Magneria leggera	polo, t-shirt, magliette
7 INTIMO	7 A Corsetteria	reggiseni, guaine, body
	7 B Pigiameria/lingeria	pigiami, camicie da notte
	7.C Maglieria intima	canottiere, magtiette, mutande
	7.D Bagno	costumi da bagno
8. CALZE	8 A Calzetteria maschile	calze lunghe e calzını
	8.B Calzetteria femminile	collant, autoreggenti, gambaletti
9. CRAVAT'E, SCIARPE	9 A Cravatte	cravatte, ascott, papillon
E FOULARDS	9.B Scialli, sciarpe, foulard	scialli, sciarpe, foulard, guanti, cappelli
10. TESSUT. A MAGLIA	10 A Maglia in trama	
	10.B Maglia a catena	
1 1 ABBIGLIAMENTO PROFESSIONALE	11.A Abb da lavoro	tute, divise
12. COMPONENTI	12 A Bottoni	
E ACCESSORI	12.B Interfodere	
13. SPOSA E CERIMONIA	13.A Abiti da sposa	

	UNICO 2001 Studi di contere AGENZIA DELLE ENTRATE	CE FISCALE						1		1 1	
	Modello SD07B				N) PROGI TA' PRO				_
	17.72.0 Fabbricazione di pullover, cardigan ed altri articoli simili a ma 17.73.0 Fabbricazione di altra maglieria esterna; 17.74.0 Fabbricazione di maglieria intima; 17.75.0 Fabbricazione di altri articoli e accessori a maglia. barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)	iglia;									
QUADRO A						9	Numero iornole retr	buite			_
Personale addetto all'attività	A01 Dirigenti A02 Quadri A03 Impiegati										-
	A04 Operai generici										
	A05 Operai specializzati										_
	A06 Dipendenti a tempo parziale										
	A07 Apprendisti										
	A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicili	·	-		luman ci				Percer	ntuale di	
	A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente ne	ell'impresa		,	One o				lavoro	prestato	
	A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedent	e									-
	All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	and the same of th						Province of the Control of the Contr	-		
	A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'im	presa					-				
	A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impreso	0									•
	A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente										•
	A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa										
	A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente										
	A17 Amministratori non soci										_
QUADRO B	801 Comune										_
Unità produttiva	BO2 Provincia										_
destinata all'esercizio	B03 Potenza impegnata					***		K	v		
dell'attività	BO4 Locali destinati alla produzione							M	9		_
	BOS Locali destinati a magazzino							М	9		
	BO6 Spazi all'aperto destinati a magazzino							M	4		_
	BO7 Locali destinati ad esposizione					_		M			_
	BO8 Locali destinati a uffici	-	_					M			
	BO9 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	a =			_			M	4		
	B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi, 2 = fino a 6 masi; 3 = fino a	9 mesi)									
	B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)							M,	q.		_

B12 Potenza impegnata
B13 Locali destinati alla vendita

QUADRO C Modalità di espletamento dell'attività UNICO 2001 Shell di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7B

C25 Export (U. E., extra U. E.)

CODI	CE FI	SCAL	E						

Modello SD07B	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
Mezzi di trasporto	
01 Autocarri	Numero
02 Autocarri	Portata in quinta
03 Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.000
Produzione e commercializzazione	Percentuale sui ricavi
04 Produzione conto proprio	%
05 Produzione conto terzi	*
Lavorazione affidata a terzi	TOT = 100%
06 Italia	
07 υ. ε.	000
08 Extra U. E.	000
09 Agenti e rappresentanti esclusivi 10 Agenti e rappresentanti non esclusivi	Numero Numero
11 Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	.000
12 Giorni di partecipazione a fiere e mostre	Numero
Area di mercato 13 Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione, 4 = più Regioni; 5 = Italia) 14 U. E.	Barrane la caselle
15 Extra U. E.	Barrare la caselle
Tipologia clientela	Percentuale sui ricavi
16 Industria	*
17 Artigiani	%
18 Grande distribuzione	%
19 Distribuzione organizzata	<u> </u>
20 Hard discount	*
21 Commercianti all'ingrosso	%
22 Commercianti al dettaglio 23 Privati	*
	%
24 Altri	%

UNICO	
2001	
Studi di settore	
AGENZIA DELLE ENTRA	TE
Modello	SD07B

CODICE F	 	ı	1	1	ı	1	1	ı	,	1	1	1
	 	_					1	Ĺ	1			

	Mo	odello SDO7B			NŁ	IMERO PROGRE UNITA' PRODI	
QUADRO D		Comparti di attività				Percen sui ric	hiole avi
Elementi	D01	Abbigliamento uomo - capospalla					36
pecifici	D02						%
ell'attività	D03	Abbigliamento donna - capospalla					%
	D04						%
	D05	Abbigliamento bambino - neonato (fino a 24 mesi)					%
	D06	Abbigliamento bambino - bambino/a (da 2-8 anni)				-	%
	D07	Abbigliamento bambino - ragazzo/a (da 9-14 anni)					- *
	D08	Sportswear - abbigliamento informale/tempo libero				***************************************	%
	D09	Sportswear - abbigliamento tecnico per la sport					%
	D10	Camiceria					9.
	D11	Maglieria esterna - maglieria pesante	******	Alle Management			%
	D12						%
	D13	Intimo - corsetteria		- ~		-	<u> </u>
	D13	the same of the same of the same	*				
	D15	and the state of t				-	*
							%
	D16	Intimo - bagno					
	D17	Calze - calzetteria maschile				-	
	D18	Calze - calzetteria femminile					-%
	D19	Cravatte, sciarpe e foulards - cravatte					<u></u> %
	D20		_				%
	D21	Tessuti a maglia - maglia in trama					%
	D22						7.
	D23	Abbigliamento professionale - abbigliamento da lavoro				-	%
	D24	and the second s					
	D25	Componenti e accessori - interfodere					*
	D26	Sposa e cerimonia - abili da sposa				TOT =	% 100%
	D27	Ricavi - percentuale derivante dalla vendita Prodotti dalla impresa	di prodotti fin	iti			3.
	D28	Acquistati dalla impresa					%
		Lavorazione	Conto proprio	Cont	o terzi	Presso le	rzi
		LOVO GZIONE	Italia Este		Estero	Italia i	Estero
	D29	Progettazione/prototipia		_			Sorrare la ca
	D30	Campionatura					Barrare la ca
	D31	Tessitura/smacchinatura					Bearing la ce
	032						Barrare la co
	D33	The state of the s					Barrare la co
	D34						Barrare la ca
	D35	Confezione	•				Barrore la co
	D36	Stiro e procedure di rifinitura					Ватаге іа са
	D37		-				Barrare la ca
	Δie	elementi specifici					
		Premi di assicurazione					000

UNICO 2001	
Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRA	ATC
	SD07B

COD CE F	SCALE			
	1 1		\perp	

NUMERO PROGRESSIVO

	/viodello 3DQ/ B	UNITA' PRODUTTIVA
QUADRO E	E01 Macchine per taglio computerizzate	Numero
Beni strumentali	E02 Macchine per cucire normali a più aghi	Numero
	E03 Macchine per cucire programmabili a più aghi	Numero
	E04 Macchine taglia e cuci	Numero
	E05 Macchine per stiratura	Numero
	E06 Macchine accessorie per rifinitura	Numero
	E07 Macchine per tessitura/smacchinatura computerizzate	Numero
	E08 Macchine per tessitura/smacchinatura non computerizzate	Numero
QUADRO F	Imposte sui redditi	
Elementi	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
contabili	FO1 semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	000
Comabin		000
		000
	FO3 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
	FO4 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUII	.000
	F05 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	000
	FO6 Rimanenze finali relative a prodotti finiti	000
	F07 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000.
	FO8 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUI	
	F09 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	000
	F10 Costo per la produzione di servizi	000
	F11 Valore dei beni strumentali	000
	F12 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	000_
	F13 Spese per acquisti di servizi	000
	F14 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori 000	000
	F15 Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	000
	Altri proventi considerati ricavi	
	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir 000	000
	Imposta sul valore aggiunto	
	F17 Esenzione IVA	Barrare la casell
	F18 Volume d'affari	
	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 7 e art. 74, 1° c., del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	
		000
	F20 IVA sulle operazioni imponibili	000
	F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento	000
	F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente	9) 000
QUADRO X	X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	000
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione	XO2 Ammontare delle spese di cui al rigo XO1 utilizzate ai fini del calcolo	000

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7B

CODICE F	ISCALE		
	111		L

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

QUADRO Z Datı complementari		Lavoro interinale/distacco		Numero giorna	Numero giornate te Personale utilizzato dall' impresa distaccatarin	Numero giornate Personale distaccata presso aftire imprese
Dan Lorriprotition	Z01	Dipendenti a tempo pieno		Łavoratori interm	on an infrast disectors.	presso dan mases
		Z02 di cui dirigenti				
	-	ZO3 di cui guadri	Visit			# Append
	-	Z04 di cui impiegati			ALAMAN MA	
		Z05 di cui operai generici		And the second s		
	****	Z06 di cui operai specializzati				
	Z07	Dipendenti a tempo parziale	***************************************			
	Z08	Apprendisti			~	••
	Z09	Assunti con contratto a termine				
	Z10	Spese (lavoro interinale)	.000	di cui oneri retributivi e contributiv	<u> </u>	.000
		Personale utilizzato dall'imp	resa distaccatario	1		
	<u>Z11</u>	Costo sostenuto dalla distaccante, ria	ddebitato alla distacca	taria		<u>(31)</u> 1
		Personale distaccato presso	altre imprese			
	<u>Z12</u>	Costo sostenuto e riaddebitato alla d	istaccatoria			000
		Altri dati				
	<u>Z13</u>	Compensi corrisposti a terzi per pres	tazioni direttamente af	erenti l'attività		.000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e	continuativi			.000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professione	onista (art. 35 del D	.lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e succe	ssive modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C	.A.F. o del professionis	a Firma		
		·	·			

AGENZIA DELLE ENTRATE



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD07C

18.22.1 Confezione vestiario esterno

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7C

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione della studio di settore SDO7C va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto.

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio deli'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F · Elementi contabili:
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z · Dati complementari.
- Si fa presente che:
- 1 contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo di imposta;
- 2 dati contabili contenuti nei quadri desti nati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritturo contabili;
- 3 il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei casti previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni e quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001. Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presen te modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001 in cor rispondenza del tipo di dichiarazione

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai sogge.li che svolgono come attività prevalente quella di

"Confezione di vestiaro esterno" 18.22.1. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricovi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresi, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicatacome attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non à invoca necessario compilare ed invigre il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri contribuenti che:

- 1 hanno dichiarato ricavi di cui al'articolo 53, comma i esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari o euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dal la circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi.
- 3 hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazio ne è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività eser citata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore,
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.
- A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:
- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o failimentare;
- b) · periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociole, ad esempio perché:

- la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta altre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimen to doll'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
- viene svolta esclusivamente un'attività di ri cerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorre re dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7C

Studi di settore

 nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;

3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dollo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini. centri di raccolta, uffici

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello siesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rirevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1}, 2} e 3}.

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), I decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n 304, introducendo l'obbligo de l'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione cegli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inappiicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguentí codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C SG61D; SG61E; SG61F SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C; SG69D; SG69E; SG70U; SG71U; SM03A; SM03B; SM03C SM03D;

esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

l'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non «soggette» a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso, occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamen to agli studi di settore o ai parametri

ATTENZIONE

rontribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e struturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è sta to osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fin' dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile la individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabilı" cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionar già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse n sede di e aborazione e validazione dei singoii studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO fornisce indicazioni in ordine:

· alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001, è stato attribuito, ini-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07C

Studi di settore

zialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttumente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- · contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dai nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000; nei confronti dei contribuenti che non risuttano congrui, i ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come readificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, · responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1. lettere a), b) e c) (CAF imprese) e saggetti abilitabili alla trasmissione telemancu delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accerta menti in ordine alla reale consistenza delle giaconze fisicamente esistenti in magazzino; i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale,
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali. non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art 3.5 comma 1 lettera b), del citato decreto legislativo n. 24 l del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuole scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilovanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- a congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle isrtuzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A · PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindoro dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo par ziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare

- nei **righi** da **A01** a **A05**, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A06, il numero complessivo delle giornato retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale as sunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A07 il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, dotorminato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A08, il numero complessivo delle

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7C

Studi di settore

giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e cont'nuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), der TUIR. che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2. lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosidetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel **rigo A13**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

 nel rigo A14, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A15**, nella prima colonna, il numero dei soci. inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A16, nella prima colonna, il nume ro dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel **rigo A17** il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi. ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

QUADRO B – UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono ut'izzati per l'esercizio dell'attività. L'unità produttiva da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000 La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nei **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;

nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo B05**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel **rigo B06**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie:

nel **rigo B07** la superficie complessiva, espresso in metri quadrati, dei locati destinati all'esposizione della merce;

nei **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficia:

nel **rigo B09**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locati destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3 se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o a: nove mesi nell'anno. La caseila non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità loca e e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti In particolare, indicare: nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

elettriche impegnate; nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vend'ta.

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

nel rigo CO1, il numero degli autocarri;

 nel rigo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali, così come indicata alia corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera di dell'articolo 54, comma i del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel **rigo CO3**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri. comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attroverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi;
- nel rigo C05, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti, semilavorati o prodotti finiti a privati o terze imprese con vendita diretta ovvero attraverso una propria organizzazione com-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07C

Studi di settore

merciale, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

nel **rigo C09**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000; nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatori), con ri-

ferimento alla data del 31 dicembre 2000, nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre; nel rigo C12, indicare il numero dei giorni

di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il **codice 1, 2, 3, 4** o **5** a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più rogioni o con ^{l'}intero terrilorio mazionale,

nel **rigo C14**, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare par ciascuna lipologia di clientela individuala (iluliana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguili in rapporto di ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100; nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti

12. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti i comparti di attività, i ricavi e la lavorazione. In particolare, indicare:

Comparti di attività

nei righi da D01 a D26, per ognuno dei sottocomparti individuati, la percentuale dei ricavi in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Si precisa che ulteriori chiarimenti possono essere desunti dalla tabella dei comparti e dei sottocomparti costituenti il settore merceologico dell'abbigliamento, maglieria e calzetteria annessa alle presenti istruzioni.
 Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione

Nei **righi** da **D27** a **D33**, barrando le apposite caselle e distinguendo le fasi svolte in conto proprio da quelle per conto terzi o presso terzi, in Italia ovvero all'estero, indicare le fasi di lavorazione effettuate e in particolare:

nel **rigo D27**. se si effettua la progettazione/prototipia. Per tale fase si intende lo studio della collezione, che può realizzarsi sia con disegni su carta e su computer, sia tramite iu realizzazione di prototipi, ovvero di capi unici anche non definiti la presente fase comprende, altresì, le operazioni di modellazione, lo studio dei piazzamenti, ecc.

nel rigo D28, se si effeitua la campionatura. Tale fase è successiva a quella di progettazione e consiste nella produzione, in piccolissima serie, in unica taglia e in pochi colori, dei capi che formano la collezione per la presentazione alla clientela;

 nel rigo D29, se si effettua la tessitura/smacchinatura. Tale fase è tipica dei maglifici e calzifici e consiste nella produzione del tessuto necessario per la realizzazione dei capi;

 nel rigo D30, se si effettua il taglio. In questa fase di lavorazione il tessuto viene ta gliato nei pezzi necessari alla confezione dei capi secondo quanto studiato nella fase di progettazione/prototipia e nello siudio dei piazzamenti;

 nel rigo D31, se si effettua la confezione. Tale fase consiste nella operazione di congiunzione dei pezzi di cui si compone il capo;

nel **rigo D32**, se si effettuano le fasi di stiro e di rifinitura che consistono nella operazione di stiratura e in altre prestazioni mirate a migliorare la presentazione del capo;

 nel rigo D33, se si effettuano il controllo, l'imballo e la spedizione. Queste ultime costituiscono le fasi finali del ciclo.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, nei **righi E01** ed **E02**, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetturo, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il vulore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semi-lavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari a ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F02**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01,

 nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di du rata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

nel **rigo F04**, il valore delle esistenze inziali relative ad opere, farniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;

- nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze finali relative a:

 materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del Tuiri)

 prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7C

Studi di settore

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;

nel **rigo FO7**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art 60 del Tuir);

nel **rigo F08**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07:

nel **rigo FÓ9**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F10**, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricovi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini delia compilazione di questo rigo, costi di tipo gestionale che riguardono il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per il pagamento delle scommes-

se e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per peaaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto ai terzi. Devono essere incluse nel rigo in aggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la proauzione del servizio.

Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate ne la determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per ac quisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente uti zzata nel processo produttivo siano state rijevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività proauttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per usi industriali* ed energia elettrica per usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto; nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degi oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 dei Tuir da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di iocazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati ri levati nel registro dei beni ammortizzab'li o nel libro degli inventari ovvero nei registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

le spese relative all'acquisto di benmobili adibiri promiscuamente all'eser cizio dell'impresa ea all'uso personale o familiare vanno computate nella mi sura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto de l'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis ael D.P.R. n. 633 der 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente de. costo del bene cui offerisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di prorata ai detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma I del Tuir.

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dell'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**. l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse queile sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dag apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salori e a tri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate neil'anno, noncné delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criferio di cassa:
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per l'avoratori autonomi collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7C

Studi di settore

lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma leter del Tuir

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, cne per prestazioni di tavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produtre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, aa esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio) Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo n esame le spese indicate al r go F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esem pio quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione: la tenuta della contabitità; il trasporto dei beni connessa all'acquisto o alla vendita; premi di assicurazione relativi all'attività: servizi telefonici compresi quelli accessori; i consumi di energia; carburanti. lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spose per l'acquisto di servizi increnti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni quali quelli di cancelleria. Rientrono, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spesc di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa: le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;

non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti i'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per futto e incendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);

tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

r costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi con siderati per la determinazione ael "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) è b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di sorvizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi della cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentati, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di parlecipazione in sociotà ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobiliz zazioni finanziarie, anche se non rientrano tra beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;

delle indennita conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi,

degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottoto:

 dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di corburante, va indicato l'ammontare del perszo corrisposto al fornitore dei detti beni Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riporrare nel campo esterno;

nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti biglietti e tessere per mezzi pubblici viacard, tessere e biglietti per parcheggi: dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle iettere a), b) e c) del comma ¹ dell'art 53 dei Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alia lett. d) del menzionato comma ¹ dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel **rigo F17** barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72. l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 20 del citato decreto;
- nel **rigo F19**, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che harno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- le imposte sui redditi, quali:

 operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 c 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07C

Studi di settore

nel **rigo F20**, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;

nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo der l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni):

ne **rigo F22**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:

- · alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio, intrattenimenti, spettacoti viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X – ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato all studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichi arazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tate riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è

prevista l'applicazione della riduzione il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel **rigo X01**, i ammontare tota:e delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti.
- nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n. 1.

16. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utiii per l'aggiornamento dello studio ai settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi cella legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavorator: "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retripuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero compless'vo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1.

nel **rigo ZO7**, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, ii numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale ut:lizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli apprendisti. nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribu'te relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria; nel **rigo Z12**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1 lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi compensi corrisposti a società di servizi compensi corrisposti a società di servizi compensi corrisposti a luna pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dal l'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti col· laboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7C

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove. **Trilot**

è pari al numero di trimestri della duruta del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alta data del 1 gennaio 2000 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in casa di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20.000.000:

Tri lot 6 trimestri Tri l 0 trimestri Tri l 2 4 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo inizialo in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

Tri1 5 trimestri
Tri12 9 trimestri

% app = 30%,
$$\frac{[14 - 5]}{14} + \frac{[14 - 9]}{14} = 15$$

TriTot 14 trimestri

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un controtto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a $1.20\,000\,000$:

% app =
$$30\% \times \frac{(20 - 0) + (20 - 2)}{20} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300 000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestr. di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri d. Apprendistato complessivamente effettiiati al. 31,/12/2000	% di riduzione del pesa degli apprendisti nella stima dal ricavo	
01/12/2000	0	0	30,0%	
01/10/2000	0	J	27,5%	
01/06/2000	0	2	25,0%	
01/04/2000	0	3	22,5%	
01/01/2000	0	4	20.0%	
01/10/1999	ī	5	15,0%	
01/06/1999	2	6	10,0%	
01/04/1999	3	6	7,5%	
01/01/1999	_ 4	6	5.0%	
01/10/1998	5	6	2,5%	

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07C

Studi di settore

COMPARTI COMPONENTI IL SETTORE ABBIGLIAMENTO, MAGLIERIA E CALZETTERIA

Comparti	Sottocomparti	Principali prodotti
1 ABBIGLIAMENTO UOMO	1.A capospalla	abiti, giacche cappotti giacconi, impermeabili
	¹ .B pantaloni	pantaloni lunghi, shorts, salopettes
2 ABBIGLIAMENTO DONNA	2 A capospalla	tailleur, giacche, cappotii, giacconi, impermeabili
	2 B leggen	abiti, gonne, pantaloni, shorts
3 ABBIGLIAMENTO BAMBINO	3 A neonato (fino a 24 mesi)	
	3.B bambino/a (da 2-8 annı)	
	3.C ragazzo/a (da 9-14 anni)	
4 SPORTWEAR	4 A abb. informale/tempo libero jeans, maschile e femminile	giubboth, giacconi, giacche, pantaloni, cami- cie, maglioni, tshirt
	4.B abb. tecnico per la pratica dello sport	tute, felpe, giacche pantaloni e pantaloncini, ecc per calcio, sci, basket, golf, vela, palestra, ecc
5. CAMICERIA	5.A Camiceria	camicie
6. MAGLIERIA ESTERNA	6 A Maglieria pesante	pullover, maglioni, cardigan, felpe, gillet
	6 B Magliena leggera	polo, tshirt, magliette
7 INTIMO	7.A Corsetteria	reggiseni, guaine, body
	7 B Pigiameria/lingeria	pigiami, camicie da notte
	7.C Maglieria Intima	canottiere magliette, mutande
	7 D Bagno	costumi da bagno
8 CALZE	8.A Calzetteria maschile	calze lunghe e carzini
	8.B Calzeteria femminite	callant, autoreggenti, gambaletti
9. CRAVATTE, SCIARPE	9.A Cravatte	cravatte, ascott, papillon
E FOULARDS	9.B Scialli, sciarpe, foulard	scialli sciarpe, foulard, guarti, cappelli
10. TESSUTI A MAGLIA	10 A Maglia in trama	
	10 B Magira a catena	
11. ABBIGLIAMENTO PROFESSIONALE	1 ³ A Abb da lavoro	tute, divise
12. COMPONENTI	12.A Bottoni	
E ACCESSORI	12.B Interfodere	
13 SPOSA E CERIMONIA	13.A Abiti da sposa	

UNICO 2001 Swd dl soften AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7C

COD	ICE F	ISCA	LE							
					1					
							SSIV	Ĺ	L	

QUADRO A		Numero giornate retribuite
Personale	A01 Dirigenti	•
ddetto	A02 Quadri	
ll'attività	A03 Impiegati	
	A04 Operai generici	
	A05 Operai specializzati	
	AO6 Dipendenti a tempo parziale	
	A07 Apprendisti	
	AO8 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	
		Numero Percentucie di avoro prestati
	A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	
	A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	All 1 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	
	A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
	A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
	A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A17 Amministratori non soci	
UADRO B	BO1 Comune	
lnità produttiva	802 Provincia	
estinata Il'esercizio	BO3 Potenza impegnata	Kw
ell'attività	BO4 Locali destinati alla produzione	Mq-
	BO5 Locali destinati a magazzino	Мq
	BO6 Spazi all'aperto destinati a magazzino	A.A.,
	B07 Locali destinati ad esposizione	Mq
	BOS Locali destinati a uffici	Mq
	BO9 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	Mq
	B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
	BII Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq
	Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso	all'unità produttiva)
	B12 Potenza impegnata	Kw
	B13 Locali destinati alla vendita	Mq

QUADRO C

di espletamento

Modalità

dell'attività

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7C

C24 Altri

C25 Export (U. E., extra U. E.)

CODICE	FISCAL	E						

TOT = 100%

Modello SD07C NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA Mezzi di trasporto CO1 Autocarri CO2 Autocarri Portata ın quintali CO3 Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri Produzione e commercializzazione CO4 Produzione conto proprio CO5 Produzione conto terzi TOT = 100% Lavorazione affidata a terzi CO6 Italia .000 C07 U. E. .000 CO8 Extra U. E. .000 C09 Agenti e rappresentanti esclusivi C10 Agenti e rappresentanti non esclusivi C11 Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza .000 C12 Giorni di partecipazione a fiere e mostre Numero Area di mercato C13 Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) C14 U. E. Barrare la casella C15 Extra U. E. Barrare la casella Tipologia clientela C16 Industria C17 Artigiani C18 Grande distribuzione C19 Distribuzione organizzata C20 Hard discount C21 Commercianti all'ingrosso C22 Commercianti al dettaglio C23 Privati

UNICO 2001 Swii di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7C

CODICE FI	SCA!	.E						
							1	

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

QUADRO	Į
Elementi	
specifici	
specifici dell'attività	'n
Gen Gillyine	•

	Comparti di attività	Percentuale sui ricavi
D01	Abbigliamento uomo - capospalla	%
D02	Abbigliamento uomo - pantaloni	ž
D03	Abbigliamento donna - capospalla	%
D04	Abbigliamento donna - leggeri	*
D05	Abbigliamento bambino - neonato (fino a 24 mesi)	*
D06	Abbigliamento bambino - bambino/a (da 2-8 anni)	%
D07	Abbigliamento bambino - ragazzo/a (da 9-14 anni)	%
D08	Sportswear - abbigliamento informale/tempo libero	%
D09	Sportswear - abbigliamento tecnico per lo sport	å.
D10	Camiceria	*
D11	Maglieria esterna - maglieria pesante	%
D12	Maglieria esterna - maglieria leggera	%
D13	Intimo - corsetteria	*
D14	Intimo - pigiameria/lingeria	*
D15	Intimo - maglieria intima	λ
D16	Intimo - bagno	
D17	Calze - calzetteria maschile	%
D18	Calze · calzetteria femminile	%
D19	Cravatte, sciarpe e foulards - cravatte	*
D20	Cravatte, sciarpe e foulards - scialli, sciarpe, foulard	%
D21	Tessuti a maglia - maglia in trama	*
D22	Tessuti a maglia - maglia a catena	%
D23	Abbigliamento professionale - abbigliamento da lavoro	- %·
D24	Componenti e accessori - bottoni	%
D25	Componenti e accessori - interfodere	%-
D26	Sposa e cerimonia - abiti da sposa	*

TOT = 100%

	Lavorazione	Conto	proprio	Conk) lerzi	Press	o terzi	
		Italia	Estero	Italia	Estero	Italia	Estero	•
D27	Progettazione/prototipia							Barrara la cas
D28	Campionatura							Barrare la cas
D29	Tessitura/smacchinatura						-	Barrare la co
D30	Taglio							Barrare la ca
D31	Confezione				•			Barrare la cas
D32	Stiro e procedure di rifinitura				_		•	Barrane la cas
D33	Controllo, imballo e spedizione			_				Barrare la car

UNICO	
2001	
Studi di sottore	
AGENZIA	
DELLE ENTRA	TE
Modello.	SD07C

CODICE F	ISCAL	.E				

	Modello SD07C	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
QUADRO E	E01 Macchine per tessitura/smacchinatura computerizzate	Numero
eni Strumentali	E02 Macchine per tessitura/smacchinatura non computerizzate	Numero
UADRO F	Imposte sui redditi	
lementi	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontabili	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	FO2 Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	FO3 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
	FO4 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, a	
	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	FO6 Rimanenze finali relative a prodotti finiti	000
	FO7 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
	FO8 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5,	
	FO9 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	000
	F10 Costo per la produzione di servizi	000
	F11 Valore dei beni strumentali	.000
	F12 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'i	
	F13 Spese per acquisti di servizi	.000
	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori ,000	.000
	F15 Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	000
	Altri proventi considerati ricavi	
	f16 di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir 000	000
	Imposta sul valore aggiunto F17 Esenzione IVA	Borrare la casella
	F18 Volume d'affari	.000
	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione	
	(art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000
	F20 IVA sulle operazioni imponibili	
	F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
	F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettari	iomente) .000
UADRO X	XO1 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
Itre informazioni levanti ai fini ell'applicazione egli studi di settore	XO2 Ammontare delle spese di cui al rigo XO1 utilizzate ai fini del calcolo	.000

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7C

CODICE F	ISCA	ΙE				
LL.1	İ	L	 _	4	1	,

NUMERO PROGRESSIVO UNITA PRODUITIVA

QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco	Numero giornate Numero giornate Personale utilizzata Personale distaccata dall'impresa dissaccotata presso altre impresa		
Dan complementari	ZO1	Dipendenti a tempo pieno	ode supresa associational presso asse impress		
	201	Z02 di cui dirigenti			
	_	ZO3 di cui quadri			
		ZQ4 di cui impiegati			
		ZO5 di cui operai generici	and residents		
		Z06 di cui operai specializzati			
	207	Dipendenti a tempo parziale	AL COMMAND		
	Z08	Apprendisti			
	Z09	Assurti con contratto a termine	n e-dema		
			A COMMING A SEC STATES		
	Z10	Spese (lavoro interinale) .000 di cui oneri retributivi e contributivi	.000		
		The state of the s			
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria			
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	000		
		Personale distaccato presso altre imprese			
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria	OC.		
		Altri dati			
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	000		
	71.4				
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	000		
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive	modificazioni)		
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma			

AGENZIA DELLE ENTRATE



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD07D

- 18.21.0 Confezione di indumenti da lavoro;
- 18.24.3 Confezione di abbigliamento o indumenti particolari.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07D

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO7D, va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modatità di espletamento dell'attività:
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili:
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari

Si fa presente che:

- 1. contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo di imposta; 2. dati contabili contenuti nei quadri desti-
- nati all'indicazione dei dati strutturali de vono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dal l'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda ie attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti o professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GF.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispandenza del tipo di dichiarazione

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Confezione di indumenti da lavoro" 18.21.0:

"Confezione di abbigliamento o indumenti particolari" -18.24.3.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modella (fermo restando quanto precisato per soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- 1 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma I, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- 2. hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi:
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora

iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

- la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per lutto l'anno a causa detta ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- el il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel coiso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- · trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1º gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

1) nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7D

Studi di settore

 nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;

3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza d'annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi archiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi d'chiarati.

ta causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigu. a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura 'esercizio aell'attività di produzione o di venaita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al l° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compila-

zione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, r'muove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in p'ù punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punt' di vend'ta. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG61E; SG61F SG61G; SG61H; SG69A; SG68U; SG69B; SG69C SG69E, SG69D; SG70U; SG71U; SMO3A; SMO3B; SMO3C; SMO3D;

 esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non «soggette» a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso, occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri

ATTENZIONE

contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con e decimali, neanche per e dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 è stato attribuito, ini-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7D

Studi di settore

zialmente, carattere sperimentale. Tali studi so no definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

 le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;

risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttomente per l'azione di accertamento. Iale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;

contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000; nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo I comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, 1 responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n 322. (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), della stessa articolo A tal fine, predelli soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

 il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

i dati relativi ai beni strumentali, diversi da gli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi alle unità destinate all'esercizio del
 - l'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'arr. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricovi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata seguendo le modolità indicate nelle isrtuzioni per la, compilazione del modello appositamente predisposto.

Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000 Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dal la sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi · rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- nei **righi** da **A01** a **A05**, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale as sunti con contratto di formazione e lavoro; nel rigo A07. il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, deter-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7D

Studi di settore

minato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

 nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

 nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria:

nel **rigo A12**, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versa ti i contributi previdenziali);

nel **rigo A13**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A14**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A15**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A16**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari,

nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B - UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi cne, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità produttiva da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000 La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare.

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;

nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo BO4**, la superficie comptessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione,

nel **rigo 805**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relatativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti In particolare, indicare:

nel **rigo BO6**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B07** la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

nel **rigo CO1**, il numero degli autocarri; nel **rigo CO2**, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali. così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive. Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alta lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel **rigo CO3**, indicare le spess ostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle so stenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti

In particolare, indicare:

nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi;

nel **rigo C05**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accodo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti, semilavorati o prodotti finiti a privati o terze imprese con vendita diretta ovvero attraverso una propria organizzazione commerciale, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

nel **rigo CO9**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappre-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07D

Studi di settore

sentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre; nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il **codice 1**, **2**, **3**, **4** o **5**, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

- nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;
- nel rigo C15, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24 indicare, per ciascuna tipologia di clientola individuata (Italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo, si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano gruppi di acquisto le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risulture pari a 100;

 nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti

12. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riquardanti i comparti di attività e la lavorazione. In particolare, indicare:

Comparti di attività

nei righi da D01 a D26, per ognuno dei sottocomparti individuati, la percentuale dei ricavi in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Si precisa che ulteriori chiarimenti possono essere desunti dalla tabella dei comparti e dei sottocomparti costituenti il settore merceologico dell'abbigliamento, maglieria e calzetteria, annessa alle presenti istruzioni

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione

Nei **righi** da **D27** a **D32**, barrando le apposite caselle e distinguendo le fasi svolte in conto proprio da quelle per conto terzi o presso terzi, in Italia ovvero all'estero, indicare le fasi di lavorazione effettuate e in particolare:

- nel rigo D27 se si effettua la progettazione/prototipia. Per tale fase si intende lo studio della collezione, che può realizzarsi sia con disegni su carta e su computer, sia tramite la realizzazione di prototipi, ovvero di capi unici anche non definiti. La presente fase comprende, altresì, le operazioni di modellazione, lo studio dei piazzamenti, ecc..
- nel **rigo D28**, se si effettua la campionatura. Tale fase è successiva a quella di progettazione e consiste nella produzione, in piccolissima serie, in unica taglia e in pochi colori, dei capi che formano la collezione per la presentazione alla clientela;
- nel rigo D29, se si effettua il taglio. In questa fase di lavorazione il tessuto viene tagliato nei pezzi necessari alla confezione dei capi secondo quanto studiato nella fase di progettazione/prototipia e nello studio dei piazzamenti;
- nel **rigo D30**, se si effettua la confezione. Tale fase consiste nella operazione di congiunzione dei pezzi di cui si compone il capo; nel **rigo D31**, se si effettuano le fasi di stiro e di rifinitura che consistono nella operazione di stiratura e in altre prestazioni mirate a migliorare la presentazione del capo;
- nel rigo D32, se si effettuano il controllo, l'imballo e la spedizione. Queste ultime costituiscono le fasi finali del ciclo.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devo no indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertonto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno as sunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, morche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici. viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo FO2**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1.

nel **rigo FO3**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60,
 comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;
 nel rigo F05, il valore delle rimanenze tinali relative a:
 - materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1 del Tuir);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori boliati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, higlietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

- nel rigo F06, il valore delle sole rimonenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è ancha compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel rigo FO7 il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);
- nel **rigo F08**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di du rata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello siesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO7.
- nel **rigo FO9**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.
- Non si deve lener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);
- nel **rigo F10,** l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07D

Studi di settore

correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento aell'attività, quali ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governa

li relativi alle tasse di concessione governa tiva, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per · carburanti e · lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto d' terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale etettrico dagli installatori di impianti elettrici: diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

 a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro de beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cu. agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n 342:

 b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;

c) il valore normale al momento dell'immissione ne l'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto a'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nel·a determinazione del "Valore dei beni strumentali"

non si tiene conto degli immobili incluse le costruzioni reggere aventi il requisito della stabilità;

- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'eser cizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto to talmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972. l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di prorata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma I del Tuir

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti. rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;

2 le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, collaboratori coordinati e continuativi, ecc., direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresi, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi so stenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer. Non possono, invece, essere considerate

spesse direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquiisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7D

Studi di settore

nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; carburanti. lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali non comprendana invece quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in

sede contenziosa;

le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori

- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad premi riguardanti l'assicuraesempio, zione delle autovetture, comprendendo tra ali stessi ai tini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai co laboratori familiari),
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo con esclusione dette spese per il riscaldamento dei locali
- · costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, oltresì del costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare

al rigo F10;

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di se milavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma i dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori botlati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso lad esempio. la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei: la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lottoj.

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi. con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valuri similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fissa (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogal, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi, dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento anche in forma assicura tiva, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nei rigo F17. barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA,

nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;

nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini del-

le imposte sui redditi, quali-

· operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);

operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;

nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;

· nel rigo F21, l'ammontare complessivo de. l'IVA relativa alle operazioni di intrattonimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n 633/72 (al lordo delle detrazioni):

nel rigo F22, l'ammontare complessivo del-

- · alle cessioni di beni ammortizzabili: ai passaggi interni di beni e servizi fra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72
- ai vari regimi speciari per quali risulta detraibile forfetatiomente (ad esempto, in trattenimenti spettacoli viaggianti agri coltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

In questo quadro possono essere farnite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

i contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti. per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della roaltà economica delle imprese interessate. 1 contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, co-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7D

Studi di settore

sì, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n. 1

15. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel **rigo Z01**, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di

giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

- nei righi da ZO2 a ZO6, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda co-lonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1

nel **rigo Z07**. con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il nu-

mero complessivo di giornate retribuite re lativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;

 nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1 lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi compensi corrisposti a società di servizi come corrispottivo di una pluralità di prestazioni direttamente corretate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in futtura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7D

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot Tri 1 è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

è pari al numero di trimestri di apprendistata complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Iri I vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso aell'anno 2000);

Tri 12 é pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data dei 31 dicembre 2000 (Tri 12 sarà pari a Tr. Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un ortigiano ha un apprendista con un contratto di ¹ anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i 20 000 000:

InTot 6 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 4 trimestri

% app =
$$30\% \times -\frac{\left(\frac{(6 - 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavora dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20 000 000:

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contrato di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20})}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a i. 14,300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Irimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 11/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricava
01, +2, 2000	C	0	30,0%
01/10/2000	0	ī	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	0	3	22 5%
01/01/2000	0	. 4	20,0%
01/10/1999	-	5	15,0%
01/06/1999	ž	Ó	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
01/10/1998	5	6	2,5%

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07D

Studi di settore

COMPARTI COMPONENTI IL SETTORE ABBIGLIAMENTO, MAGLIERIA E CALZETTERIA

Comparti	Sottocomparti	Principali prodotti
ABBICUANIFILIC US MO	` A cap. spnha	abiti glacche cappotii giacconi impermeabii
	* B partalor	pantaioni unglii shoits, sulopettes
ASSIGN AMENTO DONNA	2 A upospalia	talleur glacche cupputti, glaccon i movem eabit
	2 B legger	abit gunne pantalon shorts
3 ABBIGUANENTO BAMBIND	3 A neonalo (fino a 24 mesi)	
	3 B bambino/a (du 28 ann)	
	? C ragazzora Ira 9-14 ann 1	
4 SPORTWEAR	4 A abb infirmale/tempo (ber a reans maschile ellemmine)	glubhoth giarconi giarche pantaion cum ce magton, tent
	4.8 abbchic per la pratica duffo sport	tule terpe gracche pantaloni e pantalono in, eco per calcio sci, basket, gof vela palestra ko
5 LAMICERIA	5 A Cramir eria	canicle
6 MAGLERIA STERNA	Ó ≜ Maglier a cersante	pullover maglions caldigar felpe gillet
	6 B Magliena leggera	prin itsnirt, maglielle
7 INTIMO	7 4 Corsetteria	reggiseni, guaine, body
	7 B Pigiameria / lingeria	pig ami, camicie da notte
	Z C Magheria Intima	canottiere magliette mutande
	7 D Bagno	instum da bagno
8 CAJE	8 A Calizetter a moschile	alze lungne e calzin
	8.8 Cazotter i tee mir. e	colont autoreggenti gamba etti
9 CHAVAITE SITARPI	9 A Cravatte	cravatte ascott papillon
r foliapus	9 B Scial'i sciarpe, fouard	scialii scia pe, fouicia guanti cappel
TESS IT A VAC A	10 % Naraja — Hand	
	0.8 Mañie uir u,≟ca	
ARBIGLANIENT PROFESSIONALE	11 A Apb do do	to- divise
S COMPONENT	2 A Bothini	
, ACCESSOR!	12 B intertoricle	
13 SPOSA E CERTYON A	13 A Abit pa spasa	



CODICI	E FISCALE	į							
		Ш	1	1	1	1		1	
						SSIV			

	18.21.0 Confezione di indumenti da lavoro;	
	18.24.3 Confezione di abbigliamento o indumenti particolari.	
	barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)	
QUADRO A		Numero,
Personale	A01 Dirigenti	giornale retribuite
addetto	A02 Quadri	
all'attività	A03 Impiegati	
	A04 Operai generici	
		Percentuale
	Nume	ero lavoro presto
	A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	
	A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A11 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	
	A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
	A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	-
	A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
	A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A17 Amministratori non soci	
QUADRO B	BO1 Comune	
Unità produttiva destinata	802 Provincia —	
all'esercizio	BO3 Polenza impegnata	Kw
dell'attività	BO4 Locali destinati alia produzione	Pring
	BO5 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq
	Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'	unità produttiva)
	B06 Potenza impegnata	K
	BOT I ble e h b	

QUADRO C

di espletamento

Modalità

dell'attività

%

TOT = 100%

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7D

C24 Altri

C25 Export (U. E., extra U. E.)

CODICE FISC	LALE					

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA Mezzi di trasporto CO1 Autocarri CO2 Autocarri CO3 Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri 000 Produzione e commercializzazione CO4 Produzione conto proprio CO5 Produzione conto terzi TOT = 100% Lavorazione affidata a terzi CO6 Italia 000 C07 U.E. 000 CO8 Extra U. E. 000 CO9 Agenti e rappresentanti esclusivi C10 Agenti e rappresentanti non esclusivi Numero C11 Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza 000 C12 Giorni di partecipazione a fiere e mostre Area di mercato C13 Naziortale (1 = Comune 2 = Provincia, 3 = Regione; 4 = più Regioni, 5 = (talia) C14 U.E. Barrare la casello C15 Extra U. E. Barrare la casella Tipologia clientela C16 Industria C17 Artigiani C18 Grande distribuzione ъ C19 Distribuzione organizzata C20 Hard discount % C21 Commercianti all'ingrosso % C22 Commercianti al dettaglio % C23 Privati %

Barrare la casella

Barrare la casella

Barrare la casella

UNICO 2001 Studi di settere AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7D

D30 Confezione

D31 Stiro e procedure di rifinitura

D32 Controllo, imballo e spedizione

	CODI	CF F	SCA'	£							
					L		1	-4-	1	1.	-

NUMERO PROCRESSIVO INITA: PRODUTTIVA

QUADRO D	Comparti di attività	Percentusie sui riccivi
lementi	DO1 Abbigliamento vomo - capospalla	%
pecifici	D02 Abbigliamento vomo - pantaloni	*6
ell'attività	DO3 Abbigliamento donna - capospalla	%
	DO4 Abbigliamento donna - leggeri	%
	D05 Abbigliamento bambino - neonato (fino a 24 mesi)	*
	D06 Abbigliamento bambino - bambino/a (da 2-8 anni)	%
	DO7 Abbigliamento bambino - ragazzo/a (da 9-14 anni)	*
	D08 Sportswear - abbigliamento informale/tempo libero	%
	DO9 Sportswear abbigliamento tecnico per lo sport	%
	D10 Camiceria	%
	D11 Maglieria esterna - maglieria pesante	
	D12 Maglieria esterna - maglieria leggera	*
	D13 Intimo - corsetteria	%
	D14 Intimo - pigiameria/lingeria	%
	D15 Intimo - maglieria intimo	*
	D16 Intimo - bagno	
	D17 Calze - calzetteria maschile	*6
	D18 Calze - calzetteria femminile	*,
	D19 Cravatte, sciarpe e foulards - cravatte	%
	D20 Cravatte, sciarpe e foulards - scialli, sciarpe, foulard	
	D21 Tessuti a maglia - maglia in trama	
	D22 Tessuti a moglia - moglia a catena	3
	D23 Abbigliamento professionale - abbigliamento da lavoro	76
	D24 Componenti e accessori · bottoni	%
	D25 Componenti e accessori - Interfadere	
	D26 Sposa e cerimonia - abiti da sposa	%
		FO1 = 100%
	Lavorazione Conto proprio Conto terzi Italia Estero Italia Estero	Presso terzi Italia Estero
	D27 Progettazione/prototipia	francise fit weter
	D28 Campionalura	Barrare la case
	D29 Taglio	Barrare la case

QUADRO F Elementi contabili

QUADRO X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

UNICO
2001
Studi di settore AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SD07D

CODICI	e fisca	LE			

Mod	dello SDO7D	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
l	mposte sui redditi	
:01 E	sistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
O F	emilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
02 E	sistenze iniziali relative a prodotti finiti	000
03 E	sistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
04 E	sistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
05 R	limanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
UD 51	emilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	000
06 R	limanenze finali relative a prodotti finiti	.000
07 R	limanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
08 R	limanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	000
09 C	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	000
10	Costo per la produzione di servizi	.000
11 V	alore dei beni strumentali	000
12 S	pese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	000
1 3 S	pese per acquisti di servizi	.000
, R	icavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
14 °	i cui per prezzo corrisposto ai fornitori ,300	.000
15 A	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000
A	Altri proventi considerati ricavi	
16 d	i cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir 000	000
	mposta sul valore aggiunto	
	senzione IVA	Barrare la caselle
18 V	Volume d'affari	.000
19 a	Ntre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., irt. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione ort. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	
		.000
	VA sulle operazioni imponibili	
	VA sulle operazioni di intrattenimento	.000
	Ntra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000
	pese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
(02 A	Ammontare delle spese di cui al rigo XO1 utilizzate ai fini del calcolo	000



CODICE	FISCAL	E				

QUADRO Z					UNITA' PRODUT	IIVA L
Dati complementari		Lavoro interinale/distacco	Ni Lav	umero giornale oratori interinali	Numero giornate Personale utilizzata dall'impresa distoccatano	Numero giornale Personale distaucato presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno				
		ZO2 di cui dirigenti				
		ZO3 di cui quadri				
		Z04 di cui impiegati				
		Z05 di cui operai generici				
	707	Z06 di cui operai specializzati				
	Z07 Z08	Dipendenti a tempo parziale				
	Z09	Apprendisti Assunti con contratto a termine				
	Z10	Spese (lavoro interinale) .000	di cui oneri retributivi e c	ontributivi		000
		Personale utilizzato dall'impresa distaccata	rio			
	<u>Z11</u>	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla dista).	000
		Personale distaccato presso altre imprese				
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria).	000
		Altri dati				
	<u>Z13</u>	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente	afferenti l'attività			000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi			.0	000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 de	D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241	e successive	modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professio	nide Firms			



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD07E

18.23.0 Confezione di biancheria personale.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7E

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO7E va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D · Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F · Elementi contabili;
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z · Dati complementari
- Si fa presente che:
- contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono comunicare i dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura dei periodo di imposta;
- 2 dati contabili contenuti nei quadri desti nati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dal l'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese 'sostenute' contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001. Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono assere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoii spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

soggetti tenuti alla compilazione del presenie modello devono barrare la casella 'studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

quella di:
"Confezione di biancheria personale"
18.23.0.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello puo essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

la svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilaro ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "fortetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri contribuenti che:

- hanno dichiarata ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett.
 c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire pari a euro 5.164.569;
- 2 hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tate arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi:
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazio ne è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'ultività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4 determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste,

 viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altro attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso i attivita ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni,

trasformazioni;

scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento atte attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

 nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di

produzione;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7E

Studi di settore

- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nei medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione seodrata se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati re a vi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione da lo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

la causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quelto di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio da locali o spazi adibiri a depositi, magazzini. centri di raccolta, uffici

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la preserza ai più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono siati approvati gli siudi di settore contraddistinti dai seguenti codicí: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nel ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° genna o 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degri ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999 pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fin. dell'applicazione degli studi di settore, rirnuove, in linea di principio, le seguenti cause di napplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguentı codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61C SG61D; SG61E SG61B; SG61F SG68U: SG61G; SG61H; SG69A; SG69B; SG69C SG69D; SG69E; SG70U; SG71U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D;

esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non «soggette» a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso, occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati a l'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i doti contabili e struturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate ne le istruzioni per la compilazione del mode lo appositamente predisposto.

Per gli stessi non si applicano i parametr e il software GE.Rl.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degi studi di settore s' tiene conto di variabi i di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti d'approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di ta po contabile sono contenute in quelle relative alla compiazione del quadro 'È ement, con tabili currighi, in analogia con campi dei prodotto informatico GE Ri CO. sono individuati dalla lettera "F Nelle istruzioni per la compilazione ael presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base deile valutazioni emerse n sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali neariche per i dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nei prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO è prelevabile dat sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei r'cavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che ca ratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso da la Commissione degli esperti, agli studi ai sertore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appenaice a le istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001, è stato ar-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7E

Studi di settore

tr buito, inizialmente, carattere sperimentale. Tal-studi sono definit-sperimentali in quanto, Eno alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per 'attività di accertamento

risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale att vità sarà fondata sull'utilizzo delle ordi narie metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di

· contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentati, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà ap provato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno ii predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000; nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicaz.one dello studio di settore approvato al termine della fase sperimenta le potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitario le attivita economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 genna'o 1996, come modificato dal D.P.C.M 2/ marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n 241, così come introdotto dall'articolo 1 comma i, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, > 490 respon sabili dell'assistenza fiscale dei centr' costituiti dai soggetti di cui all'articola 32, comma

lettere al. bl.e.cl (CAF imprese) e soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle di chiarazion: indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 (professionisti abilitabili) possone rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma I lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gii elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e r evanti ai fin dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dal le scritture contabi i e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

ı dati relativi ai beni strumentalı, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativ importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili do cumentalmente e che, come tali non possono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi atle unità destinate all'esercizio del-

l'antività ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina dei visto di conformità e della asseverazione. Per ettetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui al l'art 35, comma i lettera b), del citato decreto legislativo n 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sula base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono,

quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

la conispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;

la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricav dichiarati ri spetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

l'esistenza di cause che giustificano la non

coerenza economica rispetto agli indici indiv duati dai singoli studi di settore

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il nodice fiscale. Il numero progressivo dell'u nità produttiva va indicato soltanto dai contri buenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle isrtuzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A PERSONALE ADDETTO AL-I'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000 Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quell per qual risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gii infortuni, nonché soci che svo gono la funzione di amministratori della società. In particolare, maicare:

- nei righi da A01 a A05, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000; nei rigo A06, il numero complessivo delle aiornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimune indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001. In tale rigo de vono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel rigo A07, il numero complessivo della giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SD07E**

Studi di settore

settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000

nei rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavorana domicilio, desumibile dai modell' DM10 relativi at 2000-

nel **rigo A09**, ii numero dei co-aboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2 lett. a), del TUIR, che presta no la loro attività prevalentemente nell'impre sa interessata alla compilazione del modello; nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, d'versi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR. ovvero il coniuge dell'azienda coniugale

non gestita in forma societaria;

nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

- nel rigo A13, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

nel rigo A14, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione de modello;

- nel rigo A16, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personaie indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un alpendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari:

nel rigo A17 il numero degli amministratori non soci Al riguardo, s' precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere in clusi nei righi preceaenti. Quinai, ad esempia, gli amministratori assunt con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. QUADRO B - UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità produttiva da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000 La superficie dell'unità proauttiva deve essere quel a effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nel rigo BO1 il comune in cui è situata l'unità produttiva:

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;

nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali utilizzati per la produzione;

nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relatativi all'unità tocale destinata alla vendita dei prodotti azienaali ai dipendenti In particolare, indicare:

nel rigo BO7 la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. in caso di p'ù contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

- nel rigo BO8, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quaaro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attiv tà alia data del 31 dicembre 2000.

In particolare indicare:

- nel rigo CO1, il numero degli autocarri:
- nel **rigo CO2**, la portata complessiva degli

stess espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul ibretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate compless've

Al riguardo si precisa che veicoli da inaicare sono quell' di cui alta rettera di dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992 in 285 (Codice della strada). Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei treni ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commerciaiizzazione dei prodotti

In particolare, indicare:

nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi:

nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti. semilavorati o prodotti finiti a privati o terze imprese con vendita diretta ovvero attraverso una propria organizzazione commerciale, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

nel rigo C09, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cos ddetti rappresentanti monomandatar') con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercita-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7E

Studi di settore

re la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propogando e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2 del 1UIR senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il **codice 1**, **2**, **3**, **4** o **5**, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale,

nol **rigo C14,** indicare se si effettuane esportazioni nei confronti di clientela appartanente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa caselia;

nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella. Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni vanno barrate ambedue le caselle

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24 indicare, per ciascuna tipologia di clientela individuata (Italiana e/o straniera), in percentuale, ricavi conseguiti in rapporto di ricavi complessivi. Al riguardo si piec sa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientiano gli ipermercati supermercati e grandi magazzini mentre in quello della "distribuzione or ganizzata" rientiano gruppi di acquisto, le calene di negozi e l'alfiliazione commerciale (franchising).

it totale delle percentuali indicate deve isultare pari a 100;

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuoni di deta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti i comparti di attività e la lavorazione. In particolare, indicare:

Comparti di attività

nei **righi** da **D01** a **D26**, per ognuno dei sottocomparti individuati la percentuale dei ricavi in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Si precisa che ultenori chiarimenti possano essere aesunti dalla tabella dei comparti e dei sottocomparti costituenti ii settore merceologco dell'abbigliamento, maglieria e calzetteria, annessa alle presenti istruzioni. Il totale delle percentuali indicate aeve risultare pari a 100

Lavorazione

Nei **righi** da **D27** a **D32**, barrando le apposite caselle e distinguendo le fasi svolte in conto proprio da quelle per conto terzi o presso terzi in Italia ovvero all'estero indicare le fasi di lavorazione effettuate e in particolare:

nel **rigo D27**. se si effettua la progettazione/prototipia. Per tale fase si intende lo studio della collezione, che può realizzarsi sia con disegni su carta e su computer, sia tramite la realizzazione di prototipi, ovvero di capi unici anche non definiti La presento faso comprenda, altresle operazioni di modellazione, lo studio dei piazzamenti ecc.,

nel **rigo D28** se si effettua la campionatura. Tale fase è successiva a quella di pio gettazione e consiste nella produzione, in piccolissima serio in unica taglia e la pocticolori dei capi che formano la collezione per la presentazione alla clientela:

nel **rigo D29**, se si effettua il taglio, in quecra fase di lavorazione il tessuro viene ta gliato nei pezzi necessari alla confezione dei capi secondo quanto studiato nella fa se di progettazione/prototipia e nello studio dei piazzamenti,

nel **rigo D30** se si effettua la confezione. Tale fase consiste nella operazione di congiun zione dei pezzi d' cui si comporte i capo nel **rigo D31**, se si effettuana le fasi di stirri e di rifinitura che consistono nella operazione di stiratura e in altre prestazioni mira te a migliorare la presentazione del capo nel **rigo D32**, se si effettuano il centrollo l'imbalio e la spedizione. Queste ultime costituiscono le fasi finali del ciclo

13. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessan per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrato 2, i soggetti che determinano il rediditi on criteri forfettiri non devoni indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguerdo alle disposizioni previste del Ti, ir Pertanta, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ci clomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanti

to previsto dall'art. 121 bis del Tuir. In particolare, indicare

Imposte sui redditi

nel **rigo FO1**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie semi lavorati merc e prodotti finiti nonché a prodotti in corso di lavorazione e ai seri zi non di durata ultrannuale.

Non si devo tener conto dalle esistenza ri ziali relative di generi di monopolio, vaioni bollati e postali, marche assicurative e valori similari e di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio schede telefoniche abbonamenti biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi):

nel **rigo FO2.** il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FC1

nel **rigo FO3**, il valore delle esistenze iniziali roiativo da opore, forniture e servizi di durata ultranni ale fart. 60 del Turb

nel **rigo FO4**, il valore delle esistenze nizioli relative ad opere, famiture e servizi di aurata uttrannuale valutate ai sens, dell'art 60 comma 5, del Tutt. Si precisa che l'ammonrare ridicato in questo rigo e anche con pressonel valore da riportare nel rigo FO3 nel **rigo FO5** il valore delle rimanenze fir ali relative ai

 materie prime e russidiarie, semitavorat prodotti finiti e merc (art. 59, comma del Turr):

21 prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale fart 59, comma 5 del Turi¹

Non si deve tener conto delle rimanenze fittal lietative di gener di manopolio valur ballati e postali imirche assicurative e voio ri similari e di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempto, schede telefoniche, abbonomenti biglietti e tessere per miezzi pubblic viacara, tessere e biglietti per parcheggi, nel rigo FO6 it valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si preci sa che l'ammontare indicato in questo ri-

go è anche compreso nel vulore du ri portare nel rigo FO5; nel **rigo FO7**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di du

raia ultannuale in coisc di esecuzione fort

60 del Tuir); nel **rigo F08**, il volore delle rimanenze finarelative ad screte familiare e servizi di a rata ultrannuale in carso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art 60 comma 5 dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel

valore da riportare nel rigo FO7: nel **rigo FO9**, l'ammontare del costo di ac autisto di materile some e sussidiarie se milavorati e merci in cluse le spese sostenute per te lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acqui-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7E

Studi di settore

sto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblic' viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F10**, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione de ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di re-

gola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto; - nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili a sensi degli arti 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro aegli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortiamenti considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle aisposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000 n 342:

- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per peni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta su valore aggiunto. A tal fine non assume alcun ritievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione neil'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attributto ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul va lore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma ! del Tuir.

Per : beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 valori di cui alle lettere a) e b) sono riaotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in reazione a l'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di avoro e in particolare:

- I le spese per prestazioni a lavoro, incluse que le sostenute per contributi e per premi Inaii, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, solari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente deaotte in base al criterio di cassa;
- 2 le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, collaboratori coordinati e continuativi, ecc., direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi muturate nel perioao di imposto, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente deaotte in base al criterio d. cassa.

Si precisa, altresi che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavo ro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di coliaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione det valore da inserire nel rigo in esame si ri eva, inortre, che per presta zioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al ai fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelie sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assist to il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7E

Studi di settore

di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigiani corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo n esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel **rigo F13**, l'ammontare delle spese sostenure per. l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contobilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita, i premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle uttribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti.
- te spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- · le spese per il trasporto dei beni vanno considerata solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori:
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicura zione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non richtrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo

per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma ¹ dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio valori bollati e postali marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcia, totogal, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lottoj.

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per rivenditori in base a contratti estimatori di giornali di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

nel **rigo F15**, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede teletoniche, abbonamenti. biglietti e tessere per mezzi pubblici, via card, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17 barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel **rigo F18**, ai sensi dell'art 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel **rigo F19**, l'ammontare delle altre ope razioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi. quali
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel **rigo F20**, l'ammontare complessivo del-L'IVA sulle operazioni imponibili
- nel **rigo F21**, l'ammontare compiessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimen to di cui all'art 74, 6° comma, del D.P.R 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel **rigo F22**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
 - alle cessioni di beni ammortizzabili
- ai passaggi interni di beni e servizi tra at tività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio, intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

14. QUADRO X – ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il pese delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale dif-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7E

Studi di settore

ferenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti indicato al rigo X01, la formula indicata nella tabella n. 1

15. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei **righi** da **Z02** a **Z06**, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (la-"temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo Z01

nel **rigo Z07** con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo Z08, con riferimento agli apprendi-

sti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dai l'impresa distaccatoria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione:

nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccataria;
 nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, commo 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i col· laboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7E

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

è pari al numero di trimestri della durata TriTet del contratto di apprendistato;

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri) vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-

stato nel corso dell'anno 2000); è pari al numero di trimestri di apprendi-stato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corr'sponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000

TriTot & trimestr. Tri 1 O trimestri Tri12

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 - 0)}{6} + \frac{(6 \cdot \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20$$

La spesa per il lavora dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1-16.000 000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20 000 000:

% app = 30%

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000 000-

% app =
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right\}}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1 14 300 000

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di nizio del contratto ai apprendistata	Trimestri di Apprendistato compressivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% ai riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2000	0	0	30 0%
C1/10/2000	0	į	27.5%
01/06/2000	0	2	25 0%
01/04/2000	0	. 3	22,5%
01/01/2000	0	4	20,0%
01/10/1999	1	5	15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
01/10/1998	5	6	2,5%

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07E

Studi di settore

COMPARTI COMPONENTI IL SETTORE ABBIGLIAMENTO, MAGLIERIA E CALZETTERIA

Comparti	Sottocomparti	Principali prodotti
* ABBIGEIAMENTO JOMO	' A capospalia	abiti gracche mpermeabiti
	* B pantaloni	pantaioni lunghi, snorts sulppettes
2 ABB'G, AMENTO DONNA	2 A capospolia	talieur giacri e coppoti giacror imprimeabili
	2 Bioggen	abit gorne pantaion shorts
3 ABBIGUAMENTO BAMBINO	3 A neconato (fir 24 masi	
	. 8 ຊາຕາ ເພື່ອ ກ	
	3 Crayour Filda ? 4 ar iii	
4 SPORTIVEAR	4 Alabbi informate tempo "pero ears maschie ciferminie	grubbolli graci iz y accire parilaror i arii sie magi vi itchirt
	4.8 abs. tecnico per la pracca della sport	tito telpe grante partaion e portaionari ecu per calciu, sa bosket gof, viria, palastra euc
5 CAMICER A	5 A Camicería	cam cie
6 MAGLIER'A ES "ERNA	6 A Mag eria pesante	pulover hagion caraign felice gillet
	6 B Maglier:a leggera	polo tshirt, magliette
7 INTIMO	7.A Corsetterra	reggisen guaine body
	7 B P g ameria, "ingeria	pigiami, camic e da notte
	7 C Maglieria intima	canotiere magliette mutande
	7 D Bagno	costum da bagno
8 CALZE	8 A Calzetter'n maschile	caize cirabe e calzini
	8 B C J retter a figure in his	colon authorgent gammalet
9 CRAINT SCARPE	9 A Clouatie	crutate ut popion
E FOX JARDS	9 B Scirus, sciarpe favillard	scial uc arpa kudara, guant cappeli
10 HSSUT A MAGUA	O A Magia ama	
	10.377an ia a cathiu	
ABBIGLAMEN O PROTESSICINALE	1 ' A Ahn du aviro	fute divine
'2 COMPONENT	' 2 A Bottoni	
E ACCESSORI	2.Bime forte e	
13 SPCSA FICEPINIONIA	13 A Abit da spela	

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7E

CODICE FISCAL	E				
		1	,	- Albert man	<u> </u> .

NUMERO PROGRECTIVO UNITA PRODUTTIVA

18.23.0 Confezione di biancheria personale

QUADRO A		Numero giornale retribuite
Personale	A01 Dirigenti	•
addetto	A02 Quadri	· —
ıll'attività	A03 Impiegati	
	A04 Operai generici	
	A05 Operai specializzati	
	A06 Dipendenti a tempo parziale	
	A07 Apprendisti	• • •
	A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	
	N	lumero Percentuale di lavoro prestat
	A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	
	A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	
	A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
	A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
	A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A17 Amministratori non soci	
QUADRO B	BO1 Comune	
Inità produttiva	BO2 Provincia	
lestinata Ill'esercizio	BO3 Potenza impegnata	Kw
dell'attività	BQ4 Locali destinati alla produzione	
	BO5 Locali destinati a magazzino	Mq
	BO6 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq
	Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso a	all'unità produttiva)
	B07 Potenza impegnata	Kw
	BOS Locali destinati alla vendita	Mg

UNICO 2001 Sheli di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7E

CODICETISCALE

L L L I · I

NUMERO PROCRESCIVA

QUADRO C		Mezzi di trasporto	
Modalità	C01	Autocarri	Numero
di espletamento dell'attività	C02	Autocarri	Portata in quintair
deli dilivila	C03	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	'
		Produzione e commercializzazione	Percentuale sui ricavi
	C04	Produzione conto proprio	%
	C05	Produzione conto terzi	*
			TOT = 100%
		Lavorazione affidata a terzi	
	C06	Italia	000
	C07	V. E.	000_
	C08	Extra U. E.	000
	C09	Agenti e rappresentanti esclusivi	Numero
	C10	Agenti e rappresentanti non esclusivi	Numero
	C11	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	000
	C12	Giorni di partecipazione a fiere e mostre	Numero
		Area di mercato Nazionale (1 = Comune. 2 = Provincia; 3 = Regione, 4 = più Regioni, 5 = Italia)	_
	C14	U. E	Barrare la casella
	C15	Extra U. E.	Barrare la casella
		Tipologia clientela	Percentuale sui ricavi
	C16	Industria	%
	C17	Artigiani	
	C18	Grande distribuzione	%
	C19	Distribuzione organizzata	
	C20	Hard discount	å
	C21	Commercianti all'ingrosso	_
	C22	Commercianti al dettaglio	8
	C23	Privati	
	C24	Altri	- %
		The state of the s	 TOT = 100%
	C25	Export (U.F. extra U.F.)	q.

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7E

CODICE FISCALE

MUMERO PRODRESS TO INDIA TROBUT VA

QUADRO D		Comparti di attività			Percenturie sur ricay	
Elementi	D01	Abbigliamento uomo capospalla				%
pecifici	D02	Abbigliamento uomo - pantaloni				
dell'attività	D03	Abbigliamento donna - capospalla				95
	D04	Abbigliamento donna - leggeri				
	D05	Abbigliamento bambino - neonato (fino a 24 mesi)				
	D06	Abbigliamento bambino - bambino/a (da 2·8 anni)				
	D07	Abbigliamento bambino - ragazzo/a (da 9-14 anni)				Ť.
	D08	Sportswear abbigliamento informale/tempo libero				λ ₀
	D09	Sportswear · abbigliamento tecnico per la sport				%
	D10	Camiceria				%
	D11	Maglieria esterna · maglieria pesante				%
	D12	Maglieria esterna - maglieria leggera				95
	D13	Intimo - corsetteria				2.
	D14	Intimo - pigiameria/lingeria				%
	D15	Intimo maglieria intima				
	D16	Intimo · bagno				
	D17	Calze - calzetteria maschile				%
	D18	Calze - calzetteria femminile				
	D19	Cravatte, sciarpe e foulards - cravatte				
	D20	Cravatte, sciarpe e foulards scialli, sciarpe, foulard				
	D21	Tessuti a maglia - maglia in trama				
	D22	Tessuti a maglia - maglia a catena				%
	D23	Abbigliamento professionale - abbigliamento da lavoro				
	D24	Componenti e accessori - bottoni				
	D25	Componenti e accessori - interfodere		5.55		4
	D26	Sposa e cerimonia - abiti da sposa				*
					TOT = 100%	

	Lavorazione	Conto	proprio	Cont	o terzi	Press	o terzi
		Italia	Estero	Italia	Estero	Halia	Estero
D27	Progettazione/prototipia						Barrare la cusella
D28	Campionatura						Barrare la casella
D29	Taglio						Barrare la casella
D30	Confezione						Barrare la casella
D31	Stiro e procedure di rifinitura						Barrare la rasella
D32	Controllo, imballo e spedizione						Barrare la casella
						-	and the same of th

DELLE ENTRATE

Modello SDO7E

	Modello SD07E	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
QUADRO F	Imposte sui redditi	
lementi	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie	
ontabili	FO1 semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	000
	FO2 Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	000
	FO3 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	FO4 Esistenze iniziali relative ad opere, famiture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del T	
	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	FO6 Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	FO7 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	FO8 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del	TUIR .000
	FO9 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	000
	F10 Costo per la produzione di servizi	.000
	F11 Valore dei beni strumentali	.000
	F12 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impr	èsa .000
	F13 Spese per acquisti di servizi	.000
	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori .000	.000
	F15 Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000
	Altri proventi considerati ricavi	
	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d') del Tuir 000	.000_
	Imposta sul valore aggiunto	
	F17 Esenzione IVA	Barrare la casell
	F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione	000
	(art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000
	F20 IVA sulle operazioni imponibili	.000
	F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento	000
	F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariame	
UADRO X	X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
Altre informazioni levanti ai fini ell'applicazione egli studi di settore	XO2 Ammontare delle spese di cui al rigo XO1 utilizzate ai fini del calcolo	.000



CODICE FISCALE		

7 4 10	odello SD07E	NUMERO PROGRESS UNITA' PRODUT	
	favoro interinale/distracco	Numero giornole Personole utilizzatio	Numero giornate Passonole distaccata presso citre imprese
Z01	more of the state	de nitres conditions a	presso take imprese
40.			
-	Z05 di cui operai generici	decreasional confidence of a sign of the Management of the sign of	
-	Z06 di cui operai specializzati		
Z07	Dipendenti a tempo parziale		
Z08	Apprendisti		
Z09	Assunti con contratto a termine		
Z10			00
<u>Z11</u>	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	0	00
	Personale distaccato presso altre imprese		
Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria		00
	Altri dati		
Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	0	00
Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	.0	00
	Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successi	ve modificazioni)	
	Cadice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firmo	•	
	Z01 Z67 Z08 Z09 Z10 Z11 Z12	Z01 Dipendenti a tempo pieno Z02 di cui dirigenti Z03 di cui quadri Z04 di cui impiegati Z05 di cui operai generici Z06 di cui operai specializzati Z07 Dipendenti a tempo parziale Z08 Apprendisti Z09 Assunti con contratto a termine Z10 Spese (lavoro interinale) Z11 Spese (lavoro interinale) Z12 Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria Z13 Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria Z14 Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria Z15 Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria Z16 Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria Z17 Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria Z18 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività Z19 Spese per i collaboratori coordinati e continuativi Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successi	Lavoro interinale/distacco Z01 Dipendenti a tempo pieno Z02 di cui digenti Z03 di cui quadri Z04 di cui impiegati Z05 di cui operai generici Z06 di cui operai specializzati Z07 Dipendenti a tempo parziale Z08 Apprendisti Z09 Assunti con contratto a termine Z10 Spese (lavoro interinale) Z11 Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria Z12 Costo sostenuto en riaddebitato alla distaccataria Z13 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività Z14 Spese per i collaboratori coordinati e continuativi Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD07F

18.24.1 Confezione di cappelli;

18.24.2 Confezioni varie e accessori per l'abbigliamento.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07F

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO7F va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A · Personale addetto all'attività;
- quadro B · Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E · Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari
- Si fa presente che:
- contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono comunicare i dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo di imposta;
- dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBUGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una di quelle di seguito elencate:

"Confezione di cappelli" 18.24.1;
"Confezione varie e accessori per l'abbigliamento"- 18.24.2.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla

quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000

Il modello può essere altresì utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli stuai di settore, sono tenuti a compilare il presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricovi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- 1 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma i esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire pari a euro 5.764.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dal la circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi,
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede i inizio della liquidazio ne è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare,
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comu nicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi d'all'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

donazioni:

trasformazioni; scissioni. In tal c

scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a la vore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con docorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

 nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolta attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

2) nei settori del commercio e dei servizi se

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7F

Studi di settore

l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione; 31 nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo stu dio di settore ed in assenza di annotazione separata se 'importo complessivo dei ricavi dichi arati reiativi a le attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese ni considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichi arati.

la causa di inapplicabintà di cui a punto 1) sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti remdita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione l'ale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso utilizzo di un punto di produzione lanche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello a produzione

Per e tause di inapplicabilità di cui a punti 1º e 2ì si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti quaiora questi ultimi s'ano diversi ad esemblo da oca a spoz da bili a depositi magazzini centri di raccolta uffici

S ranmenta che la condizione di mapplicabilità di cui di punto 2) i ioni si verifica quoni do la presenza di più punti di produzione o di venatta cestifuisce una caratteristica fisiblo gica dell'attivi à esercitata. È il caso della attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codicii SG72A e SG72B.

Per gl. studi di settore SM17U. SM18A, SM19U. SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E SM21F SM25A SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 21 non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territoria comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, avvero per ciascuna attività esercitata, di tuti gli elementi rlevanti ai fin della apolicazione degli studi di settore, non s configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nei caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1º gennaio 2000

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1º gennaio 2000 "vedere nel Aopendice alle istruzion» per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi appicabili con decorrenza dai periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 4 i applicabili con decorrenza dai periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulia G.u. 29 a cembre 1999 in 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dei applicazione degli studi di settore, timuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifature, dei servizi e del commercio rispettiramente, in p'ù punti d' produzione e di rendita in locari non contigui a la preduzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia che la causa d'inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata i caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici SG39U-3G50L SG61A SG61B, SG61C SG61D; SG61F SG61G; SG61E SG:51H, SG69A; SG69B SG69C SG68L SG69D SG69E SG70U-SG71U SMO3A: SMO3B; SMC3C SMO3D;

esprezio di due o più attività d'impresa, non contranti ne medesimo studio di settore se ricovi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% dei totale dei cavi d'eniarati

· ntroduzione del 'abb'igo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inappreabilità a seguito de la rilevazione separata degli elementi strutturali e contabili sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione c di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche margina, in termini di ricav, non «soggette, a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso, occorre verificare l'eventua e sussistenza di cause di inapplicabiità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o cile sirgole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione dei mode lo appos tamente predisposto.

Per gi stessi non si applicano parametri e il software GE.Ri CO si limita a consentire l'acquisizione dei aat senza fontre indicazioni in ordine alla congrutà ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile la individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singo: studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del varore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi concui righi in analogia con campi del prodotto informatico GE RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una opprossimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno riflevo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell' appl' cazione de lo studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali neanche per dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuiramente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperi agii studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modeio UNICO 2001 è siato at-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07F

Studi di settore

tribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tal: studi sono definiti sperimentali in quanto, fine alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per t'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'util'zzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausitio;
- i contribuenti che aichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore cne verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione

- e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:
- il costo dei venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino,
- dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro cegli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti renuto ai fini IVA;
- attre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano ef fettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'inaicazione di dati espressi in forma percentuaie:
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997, viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- I-a corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunt' dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a que li derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

 l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle isrtuzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- nei righi da A01 a A05, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000:
- nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001. In tale rigo de vono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale as-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7F

Studi di settore

sunti con contratto di formazione e avoro; nel rigo A07 il numero complessivo de le giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000:

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2 ett. a), ae TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente neil'impresa interessata alla compilazione del modello; nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi ai cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quell' inaicati nel rigo precedente;

- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei coliaboratori dell'impresa familiare ai cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il con'uge dell'azienda coniugate non gestita in forma societaria;

- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosid-detti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel rigo A13, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

 net rigo A14, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi · soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

- nel **rigo A16**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto d' lavoro effettivamente prestato dai persona e indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari; nel **rigo A17** il numero degli amministratori
- non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività

di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. QUADRO B - UNITÀ PRODUTTIVA DESTI-NATEA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernent: l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità produttiva da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipenaentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

- In particolare, indicare:
 nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità
- nel **rigo B02**, la sigla aella provincia;
- nel **rigo B03**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;
- nei rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.
- nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio.

11. QUADRO C MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento aell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 aicembre 2000.

In particolare, indicare:

- nel **rigo C01**, il numero degli autocarri; - nel **rigo C02**, la portata complessiva degli

stessi, espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive. Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada)

Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concer-

nenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti

In particolare, indicare:

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svotte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvatendosi di terzi;
- net **rigo CO5**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti, semilavorati o prodotti finiti a privati o terze imprese con vendita diretta ovvero attraverso una propria organizzazione commerciale, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio.

Il totale delle percentua:i indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei righi aa CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

- nel **rigo CO9**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

- nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;
- nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2 del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre:

nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7F

Studi di settore

- nel rigo C14. ridicare se si effettuano espor tazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;
- nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24**, indicare per ciascuna tipologia di chentela inaividuata (italiana e/o straniera), in percentuale, ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si pracisa che nell'ambito della "gran de distribuzione" rientrano gli ipermercati, supermercati e grandi magazzini mentre in auello della "distribuzione organizzata rientrano gruppi di acquisto le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100,

nel **rigo C25**, indicare la percentuale del ri cavi conseguiti per esportazioni effettuate nei contronti di clientela appartenente all'Unione Furopea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. QUADRO D ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro verigono richieste informazioni riguardanti comparti di attività, e la lavorazione, In particolare, ridicare.

Comparti di attività

nei righi da D01 a D26, per ognuno dei sottocomparti individuati la percentuale dei ricavi: in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Si precisa che ulteriari chiarimenti possono essere desunti dalla tabella dei comparti e dei sottocomparti costituenti il settore merceologico dell'abbigliamento, maglieria e calzetteria, annessa alle presenti istruzioni. Il totale delle percentuali indicate deve r sultare pari a 100.

Lavorazione

Nei **righi** da **D27** a **D32**, barrando le apposite caselle e distinquendo le fasi svolte in conto proprio da quelle per conto terzi o presso terzi in ttalia ovvero all'estero, indicare le fasi di lavorazione effettuate e in particolare:

nel rigo D27 se si effettua la progettazione/prototipia. Per tale fase si intende lo studio della collezione, che può realizzarsi sia con disegni su carta e su com puter, sia tramite la realizzazione di prototipi ovvero di capi unici anche non definiti La presente fase comprende, altresì, le operazioni di modellazione lo studio dei piazzamenti ecc.

nel **rigo D28**, se si effettua la campionatura. Tale fase è successiva a quella di progettazione e consiste riella produzione, in piccolissima serie, in unica taglia e in pochi colori dei capi che formano la collezione per la presentazione alla ciientela;

nel **rigo D29**, se si effettua il taglio. In que sta fase di lavorazione il tessuto viene tugliuto nei pezzi necessari alla confezione dei capi secondo quanto studiato nella faso di progettazione/prototipia e nello studio dei piazzamenti;

nei rigo D30, se si effettua la confeziore. Tole fase consiste nella operazione di congiunzione dei pezzi di cui si compone il capo; nel rigo D31, se si effettuano le fasi di stiro e di rifinitura che consistono nella operazione di stiralura e in altre prestazioni mirate a migliorare la presentazione dei capo; nel rigo D32 se si effettuano il controllo, l'imballo e la spedizione. Queste ultime costituiscono le fasi finali del ciclo

13. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per i applicazione delio studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2 soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devo no indicare dati contabili richiesti nel presente quadro

ATTENZIONE

Per la determinazione dei valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, oc corre avere riguardo alle disposizioni previste dui tuit. l'ertanto del escripio, la spase e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dall'impresa vanno assunti tenenda conto di quanta prevista dall'art. 121-bis dei Turi.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

rigo FO1:

nel **rigo FO1**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semi-lavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durota ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali moni he assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi); nel rigo FO2, il valoro della sole esistenze iniziali relative a prodoti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è

nel **rigo FO3**, il valore del e esistenze inizial, relative ad opere, forniture e servizi di aurata ultrannuale (art. 60 del Tuirl

nel **rigo F04**, il valore delle esistenze inizia li relative ad opcio, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60 comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammor tare indicato in questo rigo è ariche con preso nel valore da riportare nel rigo F03.

· nel **rigo F05**, il valore delle rimanenzo finali relative a:

- 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1 del Tuich
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (arr. 59, com ma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenzo finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori, similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede teletoniche, abbona menti, biglietti e tessere per mezzi pubblici viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nei rigo F06, validire della colle in alteriza finali relative a prodotti finiti. Si precisa che

ammontare indicate in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
nel **rigo F07**. valore delle umanenze trua-

nel **rigo FO7**. varore delle umanenza tradili relative ad opere, forniture il sorvizi di du rata ultrarinuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir),

nel **rigo F08**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indirata in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07.

nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e ssidiarie sem
lovorati e merci, incluse le spese sostenute
per le lavorozioni effettuato da terzi esterni
all'impresa

Non si deve tener conto dei costi di acausto relativi a generi di moriopolito valori beliati e posicii: marche assicurative e vaicii in milari ci ai generi seggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti biglietti e tessere per inezzi puoblici vacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi

all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi cne originano dall'attività di impresa esercitata. Non vanno considerati, ai fim della compi lazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quel li relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produ-

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro ese-

zione dei ricavi.

anche compreso nel valore da riportare nel

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7F

Studi di settore

cuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per carburanti e lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contrat-

ti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costiluisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art 76, comma 1, del Tuir.

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usa-

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziole e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessa-

- to l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per lavoratori autonomi collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresi, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche costi so stenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai tavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuír.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame .e spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità:

nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici, compresi quelli accessori: i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.
 Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07F

Studi di settore

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;

- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori:

non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e · premi Inail relativi all'imprenditore e ai collaboratori familiari)

tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi lipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali:

costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.j.

Si precisa a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art, 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'atti vità dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quel li strumentali, acquistati o prodotti per esse re impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma ! dell'art 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di abbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientra

no tra : beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa:

- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte

Nell'apposito campo interno, per rivendi tori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

nel **rigo F15**, l'ammoniare degli aggi conse guiti dai rivenditori di generi di monopolio valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla venditu di schede telefoniche, abbanamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. di del menzionato comma 1 dell'art 53 (indennità consequite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;

nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72];

operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;

- nel rigo F20, l'ammontare complessivo del-I'IVA sulle operazioni imponibiti;

- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:

alle cessioni di beni ammortizzabili:

- · ai passaggi interni di beni e servizi tra at tività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per : quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio, intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura agriturismo ecc.).

14. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applica zione dello studio di settore.

L'antribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un carrettivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprenaisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, cosi, su tali questioni il contradditto río con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, natural mente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prostato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devo-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7F

Studi di settore

no essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01, la formula indicata nella tabella n. 1

15. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccatoria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) cne svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno for-niti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1

nel **rigo ZO7** con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccatara, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite retativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice ael lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;

nel **rigo Z12**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 8ì, comma 1. lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fatturo:

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sosienute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7F

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la sequente:

% app = 30% x (TriTot Tri1)/TriTot + $(TriTot \cdot Tri12)/TriTot)/2$

dove

Trilot

è pan al numero di trin estri della durata del contratto di apprendistato:

Tri1è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del i gennaio 2000 (Tri1 vale zero in cuso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alia data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un arr giano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato ir data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i 20 000 000 Tri Tot 6 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{6}{6} - \frac{0}{6} + \frac{16}{6} - \frac{4}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16 000 000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20 000 000.

TriTot 14 trimestri
Tri 1 5 trimestri
Tri 1 9 trimestri
(14 5) (14 9)

% app = 30% x $\frac{\left\{\frac{(14 - 5)}{14} + \frac{(14 - 9)}{14}\right\}}{2}$ = 15%

ta spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiono ha un apprendista con un controtto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cuì corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000.

TriTot 20 trimestri Tri I 0 trimestri Tri I 2 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il pesa dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto di periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del cuntratto di apparendistato	Trimestri di Apprenaistato complessivamento effuttuari al 171/2000	Trimestri di Apprendistato compressivamente effctivati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2000	Ü	0	30,0%
01/10/2000	0	î	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	0	3	22,5%
01/01/2000	0	4	20,0%
01/10/1999	1	5	15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01, 1999	4	6	5 0%
01/10/1998	5	6	2.5%

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07F

Studi di settore

COMPARTI COMPONENTI IL SETTORE ABBIGLIAMENTO, MAGLIERIA E CALZETTERIA

Sottocomparti	Principali prodotti
¹ A capospalia	abiti gracche inpermeab
5 partainn	pantal in ungl. shorts succeptes
2 A capateat a	taller giarine cappotti giacconi impermeabiti
2 Bilegger	abti garre parta'ani sharts
3 A neonato itirio a 24 mes.)	
3 B bamb no, a (da 28 anni)	
3 C ragazio/a (da 9-17 ar i	
4 A abb informale, tempo liber i jeans, maschilo e feminimilo	grupphit gracum gracune pantalani carr cie, naglioni, tshiri
4 Blabbi section per la pratico de la secrit	tute, felpe giacche, pantaron, e partalonan eco percolaro, co basker gott vela parestra, eac
5 A Camiceria	camicie
6 A Mugilia a pesante	pulir ver, mag oni cardigan Cipe gillet
o B Magheria leggera	polo, tshirt imagriette
7 A Corsetter a	reggiseni guaine, body
7.B Pigiameria/lingeria	pigiami, cam cie da riotte
Z C Maglier a ir tima	canottiere magliette mutande
⁻ D Bagno	ccital da tagno
8.A Ca.zeti-ria maschile	calze lunghe e calzini
8 th Carzettoria famminile	collant autoreggenti, gombalet
BBIGLIAMENTO BAMBINO 3 A neonato litino a 24 mes.) 3 B bambinoy a (da 2.8 anni) 3 C majazzaria (da 9.17 anni) 3 C majazzaria (da 9.17 anni) 4 A abbit informale, tempo liber i garbonit graconis gracore pontalani can cie, maglioni, tahin 4 B abbit sanara per la pratica de la sport della partical particalanon led por radica, tan basketi garit vela porestra, edu camicie AMICERIA 5 A Camiceria camicie MAGLIERIA I STERNA 6 A Mugicii a posanta potanta politici politi, tan magnetite 7 A Corsener a teggiseni guarne, body 7.8 Pigramena / Ingeria pagami, camicin de radicite magnetic canonice magnetic calize unghe e columnical calizations.	
9 8 Sciail' shidipe found	sualli sciarpe iouard, quanti, cappeli.
TC A A lagra - trama	
10 B Magrid a ciriana	
1 LA Abo ina lavaro	tule, arvise
12 A Bot va	
1 Binter Cyler	
13 A Abiti da sposa	
	1 A capuspatia 5 panta an 2 A capasuat a 2 B legger 3 A neonato itino a 24 mes) 3 B pambinoy a (da 2 8 anni) 3 C ingazino/a (da 9 17 ani) 4 A labit informate, tempo liber reans, masch/lain feminimite 4 B labit secretion for a praticological constant of a Magnetia region of 3 Magnetia region of 3 Magnetia region of 3 Magnetia region of 7 C Magnetia maschite 8 Programa famminia 1 D Bagnin 8 A Causetteria maschite 8 Piccino de secretion of a Capateria maschite 8 Piccino de secretion of a Capateria maschite 9 Current of the program of the prog

Mg

QUADRO A Personale addetto all'attività



A01 Dirigenti A02 Quadri

BOS Locali destinati a uffici

18.24.1 Confezione di cappelli;

18.24.2 Confezioni varie e accessori per l'albbigliame barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruz

CODICE FISCALE	
	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
into ioni)	
	Numero giornate semborite
voranti a domicilio	
	Numero Percentuale di lavoro prestato
revalentemente nell'impresa	
al rigo precedente	
oniugale	
no attività nell'impresa	
mente nell'impresa	
cedente	

	AV.	and the same of th		
all'attività	A03	Impiegati		
	A04	Operai generici		
	A05	Operai specializzati		
	A06	Dipendenti a tempo parziale		
	A07	Apprendisti		
	A08	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio		
			Numero	Percentuale di lavara presisto
	A09	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		
	A10	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	All	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		
	A12	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa		
	A13	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa		
	A14	Associati în partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A15	Soci con occupazione prevalente nell'impresa		
	A16	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A17	Amministratori non soci		
QUADRO B	B01	Comune		
Unità produttiva destinata all'esercizio	B02	Provincia		
	B03	Locali destinati alla produzione		Mq
	BO4	Locali destinati a magazzino		Mq
	906	Locali destinati e ulfici		Ma

UNICO
2001
Studi di sottore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SD07F

CODICE FISC	.ALE		

	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
-	Numero
	Portata in quintali
	.000

QUADRO C Modalità di espletamento dell'attività

	Mezzi di trasporto	
CO1	Autocarri	Numero
CO2	Autocarri	Portata in quint
CO3	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.000
	Produzione e commercializzazione	Percentuale
COA	Produzione conto proprio	šui ricavi %
CO5	Produzione conto terzi	%
	7 TOJOZIONE (CITIO 1612)	TOT = 100%
	Lavorazione affidata a terzi	101=1004
060	Italia	200
CO7	U. E.	.000
		.000
CO8	Extra U. E.	000
CO9	Agenti e rappresentanti esclusivi	Numero
C10	Agenti e rappresentanti non esclusivi	Numero
CII	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	.000
C12	Giorni di partecipazione a fiere e mostre	Numero
C13	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia)	
C13		Barrans la casel
	Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia)	Barrans la casel Barrans la casel
C14	Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E.	Barrare la casel
C14	Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E.	
C14 C15	Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela industria	Barrare la casel Percentude sui ricon
C14 C15	Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela	Barrare la casel Percentude sui ricam %
C14 C15 C16 C17 C18	Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione	Percentuale sui ricam %
C14 C15 C16 C17 C18 C19	Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani	Percentuale sui ricom % %
C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20	Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione Distribuzione organizzata Hard discount	Percentuale sui ricorn % % % % %
C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20 C21	Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione Distribuzione organizzata Hard discount Commercianti all'ingrosso	Percentuale sui ricom % % % % %
C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20 C21	Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione Distribuzione organizzata Hard discount Commercianti all'ingrasso Commercianti al dettaglia	Percentuale sui ricovi % % % % % % % %
C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20 C21 C22 C23	Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione Distribuzione organizzata Hard discount Commercianti all'ingrosso	Percentuale sui ricovi % % % % % % % % %
C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20 C21	Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione Distribuzione organizzata Hard discount Commercianti all'ingrosso Commercianti al dettaglia Privati	Percentuale sui ricovi % % % % % % % % %

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7F

(C:)	F FISCA	I.E					
			1	ļ			
	1	1.			,		

NUMERO PROGRESSIVI, UNITAL PROJULITA

QUADRO D		Comparti di attività			Percentuale sui ricavi	
Elementi	D01	Abbigliamento uomo - capospalla				%
specifici	D02	Abbigliamento uomo - pantaloni	••	•		*
dell'attività	D03	Abbigliamento donna - capospalla		t frames to 1 miles	_	
	D04	Abbigliamento donna - leggeri				%
	D05	Abbigliamento bambino - neonato (fino a 24 mesi)	~			%
	D06	Abbigliamento bambino - bambino/a (da 2-8 anni)				%
	D07	Abbigliamento bambino - ragazzo/a (da 9-14 anni)				
	D08	Sportswear - abbigliamento informale/tempo libero				2
	D09	Sportswear - abbigliamento tecnico per lo sport		-		%
	D10	Camiceria				TL.
	D11	Maglieria esterna - maglieria pesante			_	%
	D12	Maglieria esterna - maglieria leggera			•	
	D13	Intimo - corsetteria				%
	D14	Intimo - pigiameria/lingeria				4
	D15	Intimo - maglieria intima				
	D16	Intimo - bagno				
	D17	Calze - calzetteria maschile				
	D18	Calze - calzetteria femminile				·
	D19	Cravatte, sciarpe e foulards - cravatte			•	
	D20	Cravatte, sciarpe e foulards scialli, sciarpe, foulard				
	D21	Tessuti a maglia - maglia in trama				
	D22	Tessuti a maglia - maglia a catena		-		
	D23	Abbigliamento professionale abbigliamento da lavoro				e.
	D24	Componenti e accessori - bottoni				*
	D25	Componenti e accessori - intertodere				%
	D26	Sposa e cerimonia - abiti da sposa			_	%
					TOT = 1005	6
		Lavorazione	Conto proprio	Conto terzi	Presso terzi	
			Italia Estero	Italia Estero	Italia Este	ero
	D27	Progettuzione/prototipia				Barrore la casello
	D28	Campionatura		_		Barrare la casella
	D29	Taglio				Barrare la casella
	D30	Confezione				Barrare la casella
	D31	Stiro e procedure di rifinitura				Barrare la casella
	D32	Controllo, imballo e spedizione				Валаге la casella

QUADRO F Elementi contabili

2(NICO 001 di settore	•
ELL	ENZIA LE ENTRATE odello SDO7F	
	Imposte sui redditi	
01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime	e sussidiarie,
UI	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	

Mo	dello SDO7F	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA	
	Imposte sui redditi		
-01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,		
UI	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000	
02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000	
03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000	
04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000	
05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,		
UO	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000	
06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000	
07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000	
80	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000	
09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	000	
10	Costo per la produzione di servizi	000	
11	Valore dei beni strumentali	.000	
12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000	
13	Spese per acquisti di servizi	.000	
14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR		
14	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori .000	.000	
15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	000	
16	Altri proventi considerati ricavi		
10	di cui all'art. 53, commo 1, lettera d) del Tuir .000	.000	
	Imposta sul valore aggiunto		
17	Esenzione IVA	Barrare la co:	asella
18	Volume d'affari	000	
19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione	- USU	
	(art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000	
20	IVA sulle operazioni imponibili	.000	
21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000	
22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000	
(01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000	
(02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000	

QUADRO X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7F

CODICE F	ISCALE											
							1				1	
			,	MAI IIZ	ERO	FRC	Car	SSIVI	2			
			,		UNIT.					_	_i_	. 1

	Mo	odello SDO7F			NUMERO FROGRESS UNITA PRODUC	
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco	*	Numero gromate Lavoratori interindi	Numero giornate Personale utilizzato dali impresa distaccotaria	Numero giornate Personale distaccato presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno				_
		ZO2 di cui dirigenti		•		
	*****	ZO3 di cui quadri				
	***************************************	ZO4 di cui impiegati			numerous conductors where	
		ZO5 di cui operai generici				
		Z06 di cui operai specializzati	*****			
	Z07	Dipendenti a tempo parziale	- Annual Annual Control of the Contr			
	Z08	Apprendisti				-
	Z09	Assunti con contratto a termine		/ Marine		
	<u>Z10</u>		000	di cui oneri retributivi e contributivi	0	00
	Z11	Personale utilizzato dall'imp Costo sostenuto dalla distaccante, ria		ıria	C	00
		Personale distaccato presso	altre imprese			
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla di	•			00
		Altri dati				
	<u>Z13</u>	Compensi corrisposti a terzi per prest	azioni direttamente affe	renti l'attività	0	00
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e	continuativi		0	00
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professio	onista (art. 35 del D.I	Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successiv	ve modificazioni)	



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD07G

18.24.4 Altre attività collegate all'industria dell' abbigliamento.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07G

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO7G va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A · Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- auadro D · Elementi specifici dell'attività;
- quadro E · Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari
- Si fa presente che:
- 1 contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo di imposta;
- i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili:
- 3. Il riferimento alle spese sostenute contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001 in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di "Altre attività collegate all'industria dell'abbigliamento" 18.24.4.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

to svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei laro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto prescisato per soggetti "forfetati").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- 1 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma ! esclusi quelli di cui alla lett. c). del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi,
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della li quidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "tortetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.
- A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:
- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

- la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamenre richieste;
- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di al tra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività:
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso I attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni,
- trasformazioni;
- scissioni In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPUCABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da porte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a decorre re dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice allo istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

1) nol settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07G

Studi di settore

- 2) nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto atrraverso l'utilizzo, rispettivamente di più punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nei caso di esercizio di que o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo comptessivo dei r.ca.a aich arati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) su pera il 20 per cento de l'ammontare totale dei ricavi dichiarati

La causa d'inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso 'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quel-

lo di produzione.

Per le cause di inopplicabilità di cui ai punt. 1) e 2) si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi ad esempio, da locali o spazi adibti a depositi magazzini, centri di raccolta, uffici

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non s' verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costitui sce una caratteristica f si ologica dell'attività esercitata. È il caso aelle attività per le auali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici SG72A e SG72B

Per gli studi di settore SM17U, SM18A รัพาจับ, SM21A, SM21B. SM21C SM21E SM21F, SN258 e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui ai punto 21 non sussiste sol tanto nel caso in cui d'versi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini ae la applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1º gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1º gennaio 2000 (vedere neil'Ap-

pendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli u ter ori 4 - applicabili con decorrenza dat periodo d'imposta 1999), decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999 pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999 n 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata de' component rilevanti a fini de'l'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di ap provazione degli studi stessi

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di venaita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica f siologica dell'attività esercitata. È i, caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici SG39U; SG61A; SG50U; SG61B; SG61C SG61D; SG61E SG615

SG61G: SG61H, SG68U· SG69A: SG69D SG69E; SG69B: SG69C; SG70U; SG71U; SM03A: SMO3B; SM03C SM03D; esercizio di due o più attività d'impresa.

non rientranti nel medesimo studio di settore, se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati

L'introduzione aell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di sertore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività eser citate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi non «soggette» a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso, occorre veri ficare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamen to agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole att vità per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si trene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile la individuazione di tali varia b'li è contenuta ne decreti ai approvazione dei singoli studi di settore le istruzioni per ia determinazione der vultore delle variabili di ti po contabile sono contanute in que le relative alla compilazione del quaaro Elementi con tabili" nu right in analogia con campi del prodotto nformatico CE.RI.CO. sono individuati dalla lettera 'F' Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il vaiore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogía a quanto pre visto nei questionari già inviati ai contribuenti fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire suna base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere patesemente non si gnificativo il dato preso in considerazione a fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali reanche per dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli urenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degii studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a que i delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici A tali ultrici dovrà essere presentato il modelio debitamente compilato.

l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori eccnomici (ad esempio la produttività per addetto la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono 'attività con una oghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere esp esso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professio nali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001, è stato attribuito, ini-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07G

Studi di settore

zialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE RI CO non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- · i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000; nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le artività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, re sponsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32 comma 1. lettere a), b) e c) (CAF imprese) e soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e bl del comma 3 dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti. l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono varificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contobilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35 comma 1 lettera bl del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestato la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, atte state le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle isrtuzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º iuglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- nei **righi** da **A01** a **A05**, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle gior nate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ui lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai di-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7G

Studi di settore

pendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000; - nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori

- coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2 lett. a), del TUIR, diversi da
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

quelli indicati nel rigo precedente;

- nel **rigo A12**, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosidetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);
- nel **rigo A13**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A14**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A15, nella prima colonna, il numero dei soci inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A16**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive del-l'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;
- nel rigo A17. il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. QUADRO B - UNITÀ PRODUTTIVA DESTI-NATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a

qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità produttiva da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

- nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva;
- nel **rigo B02**, la sigla della provincia; nel **rigo B03**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrat, dei locali utilizzati per la produzione;

11. QUADRO C MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento de l'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

nel rigo CO1, il numero degli autocarri;

nel **rigo CO2**, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicore sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nel **rigo CO3**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti

In particolare, indicare:

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi;
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale uti-

lizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti, semilavorati o prodotti finiti a privati o terze imprese con vendita diretta ovvero attraverso una propria organizzazione commerciale, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

nel rigo CO9, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000; nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000; nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il **codice 1, 2, 3, 4** o **5**, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opero coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24**, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quelto della "distribuzione organizzato" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07G

Studi di settore

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

 nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti i comparti di attività, i ricavi e la lavorazione. In particolare, indicare:

Comparti di attività

nei righi da D01 a D26, per ognuno dei sottocomparti individuati, la percentuale dei ri cavi in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Si precisa che ulteriori chiarimenti possono essere desunti dalla tabella dei comparti e dei sottocomparti costituenti il settore merceologico dell'abbigliamento, maglieria e calzetteria, annessa alle presenti istruzioni.
 Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione

Nei **righi** da **D27** a **D32**, barrando le apposile caselle e distinguendo le fasi svolte in conto proprio da quelle per conto terzi o presso terzi, in Italia ovvero all'estero, indicare le fasi di lavorazione effettuate e in particolare:

- nel rigo D27. se si effettua la progettazione/prototipia. Per tale fase si intende lo studio della collezione, che può realizzarsi sia con disegni su carta e su computer, sia tramite la realizzazione di prototipi, ovvero di capi unici anche non definiti. La presente fase comprende, altresì, le operazioni di modellazione. lo studio dei piazzamenti, ecc.;
- nel rigo D28, se si effettua la campionatura. Tale fase è successiva a quella di progettazione e consiste nella produzione, in piccolissima serie, in unica taglia e in pochi colori, dei capi che formano la collezione per la presentazione alla clientela;
- nel rigo D29, se si effettua il taglio. In questa fase di lavorazione il tessuto viene tagliato nei pezzi necessari alla confezione dei capi secondo quanto studiato nella fase di progettazione/prototipia e nello studio dei piazzamenti;
- nel rigo D30, se si effettua la confezione. Tale fase consiste nella operazione di congiunzione dei pezzi di cui si compone il capo;
- nel rigo D31, se si effettuano le fasi di stiro e di rifin:tura che consistono nella operazione di stiratura e in altre prestazioni mirate a migliorare la presentazione del capo;
- nel rigo D32, se si effettuano il controllo, l'imballo e la sped.zione. Queste ultime costituiscono le fasi finali del ciclo.

Altri elementi specifici

 nel rigo D33 le spese sostenute per i premi riguardanti polizze assicurative relative all'attività d'impresa.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, nei **righi** da **E01** a **E09**, per ciascuna tipologia elencata il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuli a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti di fini deil'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre overe riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture autocaravan, ci clomotori e marocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

- nel rigo F01 il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.
- Non si deve tener conto delle esistenze ini ziali relative ai generi di monopolio, valori bolati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard tessere e biglietti per parcheggi);
- nei rigo FO2 il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1;
- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di du rata ultrannuale (art. 60 del Tuir);
- nel rigo F04, il voiore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60. comma 5, dei Tuir. Si preciso che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel varore da riportare nel rigo F03;
- nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
 - 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati,

- prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del Tuirl:
- 2', prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultronnuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali marche assicurative e va lori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede relefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard tessere e biglietti per par cheggil;

- nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, fomiture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 dei Tuir);
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07;
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impreso.
- Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, varori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);
- nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di peni e servizi stretiamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Nion vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smattimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttormente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrosporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di liceriza per l'esercizio taxi, le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro at-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7G

Studi di settore

tività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni ai terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti. considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

 non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità; va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

· le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente al.'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella mi-

sura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo : criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972. l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, ale ipotesi di prorata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art 76, comma 1 del Tuir.

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati:

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare.

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2 le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corri-

sposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche costi so stenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di co-laborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi Si considerano spese direttamente afferenti 'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercia). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel **rigo F13**, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; e carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, sì precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità inclu-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7G

Studi di settore

- dono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscai; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;
- mon si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali:
- costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresi, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel rigo F14, l'animantare dei ricavi di cui alle lett. a; e b) del comma il dell'art 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prostazioni di servizi alla un produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per esse re impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobiliz zazioni finanziarie, anche se non rientrano tra beni al cui scambio e diretta l'attività dell'impresa;

delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;

degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato: dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similori, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricovitorie totocalcio, totogol, totip, totoset; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessore per i mozzi pubblici, viacard, lessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalatto, enalatto, letto);

nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alie iettere ui, b) e ci del comma ! dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel **rigo F18,** ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate mell'ammo, registrate o soggette a registrazione, renendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel **rigo F19**, l'ammontare delle altre ope razioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione

- di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel **rigo F20**, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa;
- alle cessioni di beni ammortizzabili:
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio, intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X – ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti per il quale la Commissione di esperti che ha vali dato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabiliz zati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esaita rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tai modo segnatare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contradditto rio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto conettivo.

Si fa presente che dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere frimili tenenclo conto delle eventua li variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo del volore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le tunzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa va-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7G

Studi di settore

lorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI CO va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavaro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n. 1

16. QUADRO Z · DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

- nei righi da ZO2 a ZO6, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;

nel **rigo Z07**, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dell'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese:

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori 'temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

- nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;
- nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria:
- nel **rigo Z12**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma i lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;
- nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza delo stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD07G

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente.

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

quve.

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata dei contratto di apprendistato;

Fiil è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri 1) vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendisiato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sorà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corr.sponde la spesa per lavoro dipendente pari a i 20.000.000 TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\left[\frac{(6 - 0)}{6} + \frac{(6 \cdot \cdot \cdot 4)}{6}\right]}{2}$$
 = 20%

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

Tri1 5 trimestri Tri12 9 trimestri (14 · 5) (14 · 9)

% app = 30% ×
$$\frac{(14 \cdot 5)}{14} + \frac{(14 \cdot 9)}{14} = 15\%$$

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 20 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{20 - 0}{20} + \frac{(20 - 2)}{20})}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14 300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di Inizio del contratto di apporendistigio	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degl. apprendist nella stima del ricavo		
01/12/2000	0	0	30,0%		
01/10/2000	0		27,5%		
01/06/2000	0	_ 2	25,0%		
01/04/2000	0	3	22,5%		
01/01/2000	0	4	20,0%		
01/10/1999	1	. 5	15,0%		
01/06/1999	2	6	10,0%		
01/04/1999	3	6	7 5%		
01/01/1999	4	6	5,0%		
01/10/1998	5	6	2,5%		

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO7G

Studi di settore

COMPARTI COMPONENTI IL SETTORE ABBIGLIAMENTO, MAGLIERIA E CALZETTERIA

Comparti	Sottocomparti	Principali prodotti
ABBIG: AMENTO UOMO	* A сарозраћа	abit giacche, canpott giacconi mpermeabii
	1 Bipartolon	pantaion lunghi Torts sa opetie-
2 ABB GUANANTO UNNA	7 А сарачила	to english romper elibi
	to regge	ubit gante, pantalon thats
3 ANDERO MARINTO BANDA NO	3 1 rechard from 24 35	
	Theuman and Rai	
	1 (1 ragazze / 6 1/0 9 14)	
4. SPORTMEAK	4 A abo informate/tempolitical transchiption for the form in the	gripbut giarcori glacitie, paritatori, comi ce magioni istirit
	4 Blubh i Anico scill a profiliu nello sport	t false practie paritaien Carta, in so peritair so basket, goff sela hafetra, ecc
5 CAMICERA	f A Comicetia	camicle
6 MACHERIA ESTEPNA	6 A Magile in perdite	pullover mag r - cardigan, fespe gillet
	io 5 Magriuria leggera	polo, tst.i mag ette
7 INT:MO	7 A Corsetiuria	rejgisen guairie bodv
	7 B Piglame . 1 / lingeria	piglami camicie da note
	7.0 Magnetic intima	conditione riagliette mutando
	7 17 Bagn	cozum i r bagr.
8 CALCE	8 A Carettera mosen e	case his pre- chishi
	8 B Coizette a terriminile	collant autoreggents, gambal st
9 CPAVATT- SCIARPE	9 A Crov 1"t	Crivalis J.C. Earbijon
E FOLLARDS	2 B Sc = 81 161 124 ard	i ta' in tie (criaro granti coppeli
1 CSUL A MATSUA	Αγαία κοιμα	
	10 B Maglia a culera	
" ABP GHAMENT I PROF SS.C.NALE	' A foo h lavore	title dinse
2 COMPONENTI	12 A Botton	
E ACCESSORI	i∧ β τ eifcdate	
13 CPOSA E CEPIMONIA	13 A Abril du sposa	

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7G

	COD	ICE F	ISCALE											
!	1	1		 1	1	Ţ		-	1	1	1		1	
						NUA	AFRC					1		

18.24.4 Altre attività collegate all'industria dell'abbigliamento.

QUADRO A		Numero gio note retribuite
ersonale	A01 Dirigenti	-
ddetto	A02 Quadri	
ll'attività	A03 Impiegati	
	A04 Operai generici	
	A05 Operai specializzati	The second secon
	A06 Dipendenti a tempo parziole	
	A07 Apprendisti	
	A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	
	Nuner	Percentuale o lavoro presio
	A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	ara o presio
	A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	
	A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A13 Associati in partecipazione che apporteno lavoro prevalentemente nell'impresa	
	A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
	A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A17 Amministratori non soci	
NADRO B	BO1 Comune	
nità produttiva	802 Provincia	±.772
estinata	BO3 Locali destinati alla produzione	Мф
l'esercizio ell'attività		

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7G

CODICE FISC	CALE		

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

QUADRO C Modalità di espletamento dell'attività

1410		UNITA' PRODUTTIVA
	Mezzi di trasporto	
C01	Autocarri	Numero
Ç02	Autocarri	Portata in quintali
C03	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	000
	Produzione e commercializzazione	Percentuale sui ricavi
C04	Produzione conto proprio	%
C05	Produzione conto terzi	%
		TOT = 100%
	Lavorazione affidata a terzi	
C06	Italia	.000
C07	U. E.	000
C08	Extra U. E.	.000.
C09	Agenti e rappresentanti esclusivi	Numero
C10	Agenti e rappresentanti non esclusivi	Numero
C11	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	.000
C12	Giorni di partecipazione a fiere e mostre	Numero
C13	Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Ilalia)	
C14	U. E.	Barrare la casella
C15	Extra U. E.	Barrare la cosella
	Tipologia clientela	Percentuale sui ricavi
C16	Industria	<u>%</u>
C17	Artigiani	%
C18	Grande distribuzione	
C19	Distribuzione organizzata	<u> </u>
C20	Hard discount	<u> </u>
C21	Commercianti all'ingrosso	*
C22	Commercianti al dettaglio	%
C23	Privati	
C23	Privati Altri	*

DELLE ENTRATE Modello SD07G

CODICE FISCALE

NUMERO: PROGRESSIM

والطائل فيندوا والالطاط

	. , , ,					, 14		ODJITIMA	
QUADRO D		Comparti di attività					P	ercentuale lui ricavi	
Elementi	D01	Abbigliamento uomo - capaspalla							
specifici	D02	Abbigliamento uomo - pantaloni							
dell'attività	D03	Abbigliamento donna - capospalla						*	
	D04	Abbigliamento danna - leggeri							
	D05	Abbigliamento bambino - neonato (fino a 24 mesi)							
	D06	Abbigliamento bambino - bambino/a (da 2·8 anni)				_	_	<u>*</u>	
	D07	Abbigliamento bambino - ragazzo/a (da 9-14 anni)						*	
	D08	Sportswear · abbigliamento informale/tempo libero						9.	
	D09	Sportswear · abbigliamento tecnico per lo sport						9,	
	D10	Comiceria	4.500	-				*	
	D11	Maglieria esterna - maglieria pesante			_			%	
	D12	Maglieria esterna - maglieria leggera					-	%	
	D13	Intimo - corsetteria						_	
	D14	Intimo - pigiameria/lingeria							
	D15	Intimo - maglieria intima							
	D16	Intimo - bagno							
	D17	Calze - calzetteria maschile							
	D18	Calze - calzetteria femminile							
	D19	Cravatte, sciarpe e foulards - cravatte							
	D20	Cravatte, sciarpe e foulards - scialli, sciarpe, foulard							
	D21	Tessuti a maglia - maglia in trama							
	D22	Tessuti a maglia - maglia a catena						₩,	
	D23	Abbigliamento professionale - abbigliamento da lavoro							
	D24	Componenti e accessori - bottoni							
	D25	Componenti e accessori - interfodere				-		3.	
	D26	Sposa e cerimonia - abiti da sposa						%	
							TO	F = 100%	
		Lavorazione	Conto	proprio	Contr	e terzi	Press	o terzi	
			Italia	Estero	Italia	Estero	Italia	Estero	
	D27	Progettazione/prototipia						Barrare la ca	sello
	D28	Campionatura						Barrara in co	sello
	D29	Taglio						Barrore la co	rselia
	D30	Confezione						Вагтоге на са	ise ⁱ la
	D31	Stiro e procedure di rifinitura						Barrice la cri	nelo
	D32	Controllo, imballo e spedizione						Barrare la ca	seių
		Altri elementi specifici							
	D33	Premi dı assicurazione						.(%,)	

	UN					
		CODICE FISCALE				
	2(J01				
	Studi d	i settore				
		NZIA				
	DELL	E ENTRATE				
	IVIC	odello SD07G	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA			
			CINIA PRODUTIVA			
QUADRO E	E01	Linee attrezzate per la progettazione	Numero			
Beni strumentali	E02	Macchine per taglio computerizzate	Numero			
	E03	Macchine per cucire normali a più aghi	Numero			
	E04	Macchine taglia e cuci	Numero			
	E05	Macchine per stiratura	Numero			
	E06	Macchine per piegatura e assemblaggio	Numero			
	E07	Macchine accessorie per rifinitura	Numero			
	E08	Macchine per ricamo computerizzate	Numero			
	E09	Macchine per ricamo non computerizzate	Numero			
QUADRO F	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	Imposte sui redditi				
Elementi		Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,				
contabili	F01	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000			
	FO2	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000			
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000			
	FO4	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000			
		Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,				
	F05	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000			
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000			
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000			
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000			
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000			
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000			
	F11	Valore dei beni strumentali	.000			
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000			
	F13	Spese per acquisti di servizi	000			
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR				
	F14	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori .000	.000			
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000			
		Altri proventi considerati ricavi				
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000			
		Imposta sul valore aggiunto				
	F17	Esenzione IVA	Barrare la casella			
	F18	Volume d'affari	.000			
		Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c.,				
	F19	art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione				
		(art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000			
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000			
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000			
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000			
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	000			
Altre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000			
rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore						

UNICO 2001 Studi di sottore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO7G

CODICE LISCALE								
	 L	<u> </u>	1_	1	ī	1_	i	I

NUMERO PRESONO UNITA' PRODUITI VA

QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco	Numero giornate Numero giornate Personale utilizzato Personale dislaccato
Dan complement	Z01	Dipendenti a tempo pieno	doll'impresa distoccolaria presso oftre imprese
	201		THROSE AND RESERVED AND RESERVE
			_
	707	Z06 di cui operai specializzati	
	Z07	Dipendenti a tempo parziale	
	Z08	Apprendisti	
	Z09	Assunti con contratto a termine	
	<u>Z10</u>	Spese (lavoro interinale) .000 di cui oneri retributivi e contributivi	20
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	JI.,
		Personale distaccato presso altre imprese	
	712	Costo sostenuto e riaddebitoto atla distaccatoria	
	212	Cosio sosientido e Fraduebilato dila distaccatoria	ν
		Altri dati	
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	200
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	√.0
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successivo	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista	

AGENZIA DELLE ENTRATE



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD08U

19.30.1	Fabbricazione di calzature non in gomma;
19.30.2	Fabbricazione di parti e accessori per calzature non in
19.30.3	gomma; Fabbricazione calzature, suole e tacchi in gomma e plasti-
	res

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOBU

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO8U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'e sercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D · Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F · Elementi contabili;
- quadro X. Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.
- Si fa presente che:
- 1 contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2 i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZION

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Fabbricazione di calzature non in gomma" 19.30.1;

"Fabbricazione di parti e accessori per calzature non in gomma" 19.30.2;

"Fabbricazione di calzature, suole e tacchi

in gomma e plastica" 19.30.3.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saronno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore (e dei parametri) i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tala arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dal l'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.
 A titolo esemplificativo, si considerano di non

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

 a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare; b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svalgimento dell'attività si è protratta altre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla valontà dell'imprenditore,

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

 viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e

quindi la realizzazione di proventi;
c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione
dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è
però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riterimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a decorre re dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

1) nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utiliz-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOBU

Studi di settore

zo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quell' di produzione:

- 2) nei settori del commercio e dei servizi se l'eserciz o dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione:
- 3) nel caso ai esercizio di due o più attività d'impresa non r'entranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attivirà sia eserc'tata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tole condizione ai inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto venatra) e di un punto di vendita in locali non contigui a que o di produzione.

Per le cause di inappricabilità di cui ai pun ti 11 e 2], si configura esercizio dell'attività di produzione o di venatta in più punti, qualora questi ultimi siano diversi ad esempio, da locali o spaz acibiti o depositi a magazzini, centri a raccolta, uffici

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di prodzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. Ei il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui alversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini delia applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore anteceden amente al 1º genno o 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 Ivedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n 304 introducendo l'obbligo de l'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, r'muove, in linea di principio, le se guenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, nor si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati apprevati gli studi ai settore contraddistinti dai seguenti codici SG39U· SG50U; SG61Ă: SG61B; SG61E SG6!F SG51C SG61D; SG61G; SG61H; SG68U: SG69A: SG69B; SG69C SG69D; SG69E: SG70U: SG71U: SMO3A; SMO3B SM03C SM03D:

esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'abbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata deg.i elementi strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai aiversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizio ne sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai s'ingoli punti o alle singole attività per le qual: è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modal·tà indicate nelle istruzioni per la compilazione ael modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" cui righi in analogia con campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se rali da rendere palesemente non significativo il daro preso in considerazione ai fini aell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibite verificare la posizione del contribuente. L'app'icazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti det predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base de gli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette, in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- al'a congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degii operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Ai riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti,

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOSU

Studi di settore

agli studi di settore inerenti le attività professionali, nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tole attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- I contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali. ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione della studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposia che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998. n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1. lettere a), b) e c) (CAT imprese) e soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decroto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322. (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1. lett b), dello stesso articolo. A tal fine,

predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attesta te le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le sequenti circostanze:

- la conispondenza dei duti contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di sottore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati ri-

- spetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riterimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di forma zione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché soci che svolgono la fun zione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

- nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero comples sivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000,
- nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicate al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con con-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOBU

Studi di settore

tratto di formazione e lavoro;

nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile aai modelli DM10 relativi al 2000:

- nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite degli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);
- nel rigo A13, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A14,** nella prima colonna, il nume ro degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A15, nella prima colonna, il nume ro dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A16,** nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi · soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nei **righi** da **A11** ad **A16**, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collabo ratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel rigo A17 il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. QUADRO B - UNITÀ PRODUTTIVA DESTI-NATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare le informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività di vendita. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000.

La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza ammin strativa.

In particolare indicare:

- nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità produttiva;
- nel rigo BO2, la sigla della provincia;
 nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione:
- nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.,
- nel **rigo BO6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;
- nel **rigo B07**. la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;
- nel rigo BO8, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio
 - nel rigo BO9, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);
- nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;
- nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non

contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti. In particolare, indicare:

nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo B13, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla venaita.

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative ai mezzì di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

- nel rigo CO1, il numero degli autocarri;
- nel rigo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive. Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).
- nel **rigo CO3**, le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso cor rieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio, si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata in assenza di commissione, ordine, accordo, ecc. all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa,anche avvalendosi di terzi. Si considera svolta in conto proprio la produzione e/o la lavorazione effettuata con propri modelli e proprie tipologie di prodotti offerti direttamente sul mercato;

nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi de

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOBU

Studi di settore

rivanti da attività svolte in conto terzi in 'apporto ai ricavi complessivamente derivanti gall'artività. Per attività svolta per conto terzi, si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto di terze imprese in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato.Come già precisato ai punto precedente, si configura l'ipotesi di attività svolta :n conto pioprio qualora i prodotti finiti, semilavorati o componenti vangano offerti direttamente sul mercato a privati o imprese.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

· nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo:

nel rigo CO9, il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modella (cosiddetti rappresentanti monomandalari), con iden mento alla data del 31 dicembre 2000

nel rigo C10, e numero di agenti e procac. ciatori senza obbligo di esercitare la propria attività asclusivamente per il soggetta interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con rife rimento alla data del 31 dicempre 2000;

nel rigo C11, l'ammontare complessivo delle spese di pubblicità propaganda e rappresentanza ai cui all'articolo 74, comma 2, dei TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

nel rigo C12, il numero dei giorni ri parte cipazione a fiera e mostro.

Area di mercato

- nel rigo C13, il codice 1, 2, 3, 4 a 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente con il comune, la provincia la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale; nel rigo C14, barrando la relativa casel la, se si effettuano esportazioni nei contronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea;

nel rigo C15, barrando la relativa caseila. se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

· nei righi da C16 a C24, per ciascuna tipo-

logia di clientela individuata (italiana e/o straniera) in percentuale ricavi conseguiti in rapporto ai luavi complessivi. Al iguardo si precisa che nell'ambito della "grande distri buzione rientrano gli ipermercali mercati e i grandi magazzini, mentre in quello della distribuzione organizzata" rientrano gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affinazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risul-

tare pari a 100;

nel rigo C25, la percentrale dei ricavi con seguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente consequiti

12. QUADRO D ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richiesto informazioni n guardanti le fasi del ciclo oroduttivo e le componenti prodotte In particolare, indicare.

Fasi del ciclo produttivo

nei righi au DO1 a DO7 bairando le appasite caselle le aiveise fasi di lavorazione che ..aratterizzana il proprio processo produttivo distinguendo quelle svolte in conto proprio da quelle svolte per conto terzi o affidate a terzi. A tat fine si precisa che nel rigo DO1 deve essere barrata la casella in presenza di tutte le operazioni inerenti l'ideazione, la creazione la sviluppo e la realizzazione del modello; nel rigo DO4 deve assere barrata la caselia in presenza di tutte le sottoperazioni fino alla completa applicazione del fondo, lei rigo DO5 per linezione si intende quella particolare lavorazione consistente neil'iniettare la suola airettamente sulla tomaia attraverso specifici macchinari;

Componenti

nei righi da D08 a D10, parrando le relative caselle, il tipo di componenti otterute rispettivamente in seguito a lavorazione in conto proprio, in conto terzi o affidata a terzi.

13. QUADRO E BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia richiesta, il numero dei beni strumentali posseduti ey a detenuti a qualsiasi ritolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri torfetari nori devono indicare dati contabili richiest nel presente quadro

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan ciclomotori e motocicli utilizzati rell'esercizio dell'impresa vanno assunti te nendo conto di quanto previsto dall'art. 121 bis del Tuir.

in particolare, indicare:

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati merci e prodotti finiti nonché al prodotti in corse di l'avoraz one e ai servizi non di durata ultrannuale

Non si deve tener conto delle es'stenze iniziali refative ai generi di monopolio, voicii boltati e postali marche assicurative e valo ri similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche abbono menti biglietti e tessere per i mezzi pubblici viacard tessere e biglietti per parcheggil

nei rigo FO2 il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che i ammoniare indicata il questo ligo e ariche compreso nel valore da riportare nel rigo-FO1

nel rigo FO3, I valore delle esistenze inizial relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art 60 del Tuir)

nol rigo FO4, il valore delle esistenze inizia relative ad opere, forniture e servizi di du rata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60 comma 5 dei Tur. Si precisa che l'arrimor tare indicato ir questo rigo è anche com preso nei valore da riportare nel rigo FO3 nol rigo F05, it valore delle rimanenze fina-

li relative a: 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati prodotti finiti e merci (art. 59. comma.

21 prodotti in carso di lavorazione e serviz non di durata citrannuale (art. 59 comma 5 del Tuir!

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti biglietti e tessere per mezzi pubblici viacard, tessere e biglielli per parcheggij

nel rigo F06, il valore delle sole rimanan ze finali relative a prodotti finiti Si preci sa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da ri portare not rigo FO5:

nei rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOBU

Studi di settore

nel **rigo F08**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07.

nel rigo FO

, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari. e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

 nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitara.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni moterie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per r carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto, le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state i ilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energ a e ettrica per "usi c.v.-li" ed energia elettrica per "usi c.v.-li" e contabilizzi separatamente .e menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale rra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **rigo F11**, il valore del beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt 67 e 68 del Tur, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisit tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 aeila legge 21 novembre 2000, n. 342
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione ai acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di
 affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali
 nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il vaiore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta

sul valore aggiunto reativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di aetraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione aella voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma del Tuir.

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti ottività di impresa e, quindi anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi ad esemp'o, anche alle imprese costitute dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

 nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contribut e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagii apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili a eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa:
- 2 le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per lavoratori autonomi collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1 ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a con-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOSU

Studi di settore

dizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto, da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenule, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spe se per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel **rigo F13**, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contobilitò, il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; premi di assicurazione relativi all'attività, servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autorrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non inciudono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicu razione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fi scali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in scale contenziosa;

le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono slate com prese nel costo degli stessi beni quali oneti accessori:

non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e premi Inail relativi all'impren-

ditore, e ai collaboratori familiari);

tra consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli autornezzi (benzina, gasolio, meta no, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma ¹ dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enli iridicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;

delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;

 degli aggi conseguiti dai rivenditori di ge neri di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;

 dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei: la vendita di sche de telefoniche, abbonamenti, biglieti tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresi, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con

esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

nel **rigo F15**, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede teleboniche, abbonamenti, biglietti e tessere per imezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionario superanalotto, enalotto, lotto);

- nel rigo F16. l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneq giamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel **rigo F17**, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

nel **rigo F18**, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633//2 l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di ser vizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto; nel **rigo F19**, l'ammontare delle altre operazioni, effottuate nell'anno 2000, che han no dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi quali:

- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli arti. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'EVA sulle operazioni imponibili;
- nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'ori. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra at tività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- · ai vari regimi speciali per : quali risulta

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOSU

Studi di settore

detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

1 contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor

predetto correttivo.
Si fa presente che dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

importo che risulta dalla applicazione del

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo XO1, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01, la formula indicata nel·la tabella n. 1

16. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1

nel **rigo Z07** con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda co-

lonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distacca to presso altre imprese;

- nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese:

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

 nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spesse complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel **rigo Z1 I**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e rioddebitato alla distaccataria;

nel **rigo Z12**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria:

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. II, del Tuir. Si precisposti a società di servizi come corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti : collaboratori coordinati e continuativi che, nell'arino 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD08U

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi

stato nel corso dell'anno 2000); è pari al numero di trimestri di apprendi-Tri12 stato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri 12 sarà pari a TriTat in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 gnno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000,000

6 trimestri 0 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}}{2} = 20\%$$

ta spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a l. 20 000 000:

> TriTot 14 trimestri 5 trimestri Tri 1 Tri 12 9 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{(14 - 5)}{14} + \frac{(14 - 9)}{14} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

> Iri lot 20 trimestri Tri 1 O trimestri Tri 12 2 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20}\right\}}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Duta di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli appiendisti nello stimo del ricavo
01/12/2000	0	0	30,0%
01/10/2000	0	!	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	0	3	22,5%
01/01/2000	0	4	20,0%
01/10/1999	,	5	15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	Ĉ	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
01/10/1998	5	6	2,5%

	DELL	IKO DO 1 B settore NZIA E ENTRATE Odello SDO8U 19,30.1 Fabbricazione di calzature non in gomma;	CODICE FISCA	LE		NUM		ROGRE PRODU				
		19.30.2 Fabbricazione di parti e accessori per calzature n 19.30.3 Fabbricazione di calzature, suole e tacchi in gonz barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)	-									
QUADRO A Personale addetto all'attività	A01 A02						gion	Numero nate retribui	*			_
an anivila	A04 A05	Impiegati Operai generici Operai specializzati Dipendenti a tempo parziale										- - -
	A08	Apprendisti Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavorore			Nu	mero-				Percentu divoro pr		_
		Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevale Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rig									_	_
		Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniug Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano al						· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				_
	A13	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precede										_
	A15	Soci con occupazione prevalente nell'impresa Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente										_
QUADRO B	A17 B01	Amministratori non soci Comune		,								
Unità produttiva destinata	B02 B03	Provincia Potenza impegnata			-				Kw			_
all'esercizia dell'attività	B04 B05	Locali destinati alla produzione							Mq Mq			_
	B06	Spozi all'aperto destinati a magazzino							Mq			_
	B07 B08								Mq			_
	B09 B10 B11	Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2= fino a 6 me		· · · · · ·					Mq			-
	<u>D11</u>	Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione) Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita	a al dettaalio (no	n annes	so al	ľunite	à proc	luttiva	, Mq ()			-
_		Potenza impegnata Locali destinati alla vendita							Kw Mq			_

UNICO	
2001	
Studi di settore	
AGENZIA DELLE ENTRATE	
Modello SI	1080

CC	DIC	t Ho	CALL	-								
1	l	1	1			1		1	1	1		1
					The state of the s	1		1	1			
				-								

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

QUADRO C Modalità di espletamento dell'attività

	Mezzi di trasporto	
C01	Autocarri	Numero
C02		Portata in quint
C03		.000
	property of the integral of social integral property	.000
	Produzione e commercializzazione	Percentrole sui ricovi
C04	Produzione conto proprio	%
C05	Produzione conto terzi	%
		FOT = 100%
	Lavorazione affidata a terzi	
C06	Italia	.000
C07	U. E.	.000
C08	Extra U. E.	.000
C09	Agenti e rappresentanti esclusivi	Numero
C10		Numero
CII	Spese of pubblicity, propoderade e reporesentanza	000
C11 C12	Area di mercato	,000 Numero
	Giorni di partecipazione a fiere e mostre Area di mercato Nazionale {1 = Comune: 2 = Brovincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni: 5 = Ratio)	
C12	Giorni di partecipazione a fiere e mostre Area di mercato Nazionale {1 = Comune: 2 = Brovincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni: 5 = Ratia) U. E.	Numero
C12 C13 C14	Giorni di partecipazione a fiere e mostre Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Brovincio; 3 = Regione; 4 = più Regioni: 5 = Italia) U. E. Extra U. E.	Numero Barrare la casell Barrore la casell Fercentuale
C13 C14 C15	Giorni di partecipazione a fiere e mostre Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Brovincio; 3 = Regione; 4 = più Regioni: 5 = Ratio) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela	Numero Barrare la casel Barrore la casel Fercentuale sul rocori
C13 C14 C15	Giorni di partecipazione a fiere e mostre Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Brovincio; 3 = Regione; 4 = più Regioni: 5 = Ratio) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria	Numero Barrare la casel Barrore la casel Fercentuale sul ricari
C12 C13 C14 C15	Giorni di partecipazione a fiere e mostre Area di mercato Nazionale (1 = Comune: 2 = Brovincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni: 5 = Ratio) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani	Numero Barrore la casel Barrore la casel Fercentuale sui ricavi
C13 C14 C15 C16 C17 C18	Giorni di partecipazione a fiere e mostre Area di mercato Nazionale {1 = Comune: 2 = Brovincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni: 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione	Numero Barrare la casel Barrore la casel Fercentuale sul ricari
C13 C14 C15	Giorni di partecipazione a fiere e mostre Area di mercato Nazionale {1 = Comune: 2 = Brovincia; 3 = Regione; 4 = piè Regioni: 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione Distribuzione organizzata	Numero Barrare la casel Barrore la casel Percentuale sui ricovi \$ %
C12 C13 C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20	Giorni di partecipazione a fiere e mostre Area di mercato Nazionale {1 = Comune: 2 = Brovincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni: 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione	Barrare la casal Barrare la casal Percentuale sui ricavi \$ % %
C13 C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20 C21	Giorni di partecipazione a fiere e mostre Area di mercato Nazionale {1 = Comune: 2 = Brovincia; 3 = Regione; 4 = piè Regioni: 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione Distribuzione organizzata Commercianti all'ingrosso Commercianti al dettaglio non ambulante	Percentuale sul ricovi \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$
C13 C14 C15 C16 C17 C18 C19	Giorni di partecipazione a fiere e mostre Area di mercato Nazionale {1 = Comune: 2 = Brovincia; 3 = Regione; 4 = piè Regioni: 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione Distribuzione organizzata Commercianti all'ingrosso Commercianti al dettaglio non ambulante	Percentuale sul ricovi
C12 C13 C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20 C21 C22	Area di mercato Nazionale {1 = Comune: 2 = Brovincia; 3 = Regione; 4 = piè Regioni: 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione Distribuzione organizzata Commercianti all'ingrosso Commercianti al dettaglio ambulante Privati	Percentuale sui ricovi
C12 C13 C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20 C21 C22 C22	Area di mercato Nazionale {1 = Comune: 2 = Brovincia; 3 = Regione; 4 = piè Regioni: 5 = Italia) U. E. Extra U. E. Tipologia clientela Industria Artigiani Grande distribuzione Distribuzione organizzata Commercianti all'ingrosso Commercianti al dettaglio ambulante Privati	Percentuale sui ricovi

UNICO	
2001	
Studi di settore	
AGENZIA DELLE ENTRATE	
Modello SD08U	J

CODICE FISC	CALE			

	Mc	odello SDO8U				٨	NUMERO PROC UNITA' PRO		
QUADRO D Elementi		Fasi del ciclo produttivo	Conto Italia	proprio Estero	Centa Italia	terzi Estero	Affidate Italia	a a terzi Estero	
specifici	D01	Modelleria						Barrare la	casella
dell'attività	D02	Taglio						Barrare la	casella
	D03							Borrere la	casella
	D04	Montaggio						Barrare la	casella
	D05							Borrare la	casella
	D06	Controllo e rifinitura				 		Barrare la	casella
	D07	Inscatolamento						Borrore la	casella
		Componenti	Conto Italia	proprio Estero	Conto Italia	terzi Estero	Affidat Italia	a a terzi Estero	
	D08	Produzione suole						Barrare la	casella
		Produzione tacchi						Barrore la	casello
	D10	Altri componenti ed accessori	····					Barrara ka	casella
QUADRO E		Modelleria							·
Beni strumentali	E01	Cad-cam						Numero	
			•						
		Taglio							
	EQ2	Trancia a ponte						Numero	
	E03	Trancia a bandiera						Numero	
	EO4	Trancia spaccapelli			,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,			Numero	
		Giunteria							
	E05	Macchine da cucire piane						Numero	
	E06	Macchine da cucire a braccio						Numero	
	E07	Macchine da cucire ad un ago						Numero	
	E08	Macchine da cucire a due aghi						Numero	
	E09	Scarnatrici / Smussatrici						Numero	
	E10	Battitrici						Numero	
	E11	Spianatrici				0		Numero	
	E12	Occhiellatrici						Numero	
	E13	Altre di giunteria			···			Numero	
		Montaggio					·		
	E14	Manovia						Numero	
	E15	Premonia						Numero	
	E16	Montafianchi						Numero	
	E17	Calzera / Montafianchi						Numero	
	E18	Altre di manovia						Numero	
		Iniezione							
	E19	Macchine per iniezione						Numero	
	E20	Giostre per stampaggio						Numero	

UNICO 2001 Swd di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO8U

CODICE FISC	CALE					
			\perp			

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

			UNITA' PRODUTTIVA
QUADRO F		Imposte sui redditi	
lementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontabili	IVI	semilavorati e ai servizi non di glurota ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorciti e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti figiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di coi affart. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09	Costi per l'acquiste di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	F11	Valore dei beni strumentali	.000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR di cui per prezzo contisposto ai fornitori ,000	.000
	F15		.000
		Altri proventi considerati ricavi	.000
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir 000	.000
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Banvare la cosell
	F18	Volume d'affori	.000
	F19	Altre aperazianti, sempre che diano luogo a ricavi quali aperazioni fuori caimpo fait. 2, u.č.; art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione fart. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	Pe .
	520	IVA sulte operazioni impenibili	.000
	F21	NA sulle operazioni imperimento	000
	F22	Altra IVA (IVA sulfe cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000_
QUADRO X	X01		.000
Altre informazioni	X02		.000
ilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore			.000

C	ODIC	E FIS	CAL	=						
							. <u>-</u>			

	DELL	nzia e entrate odello SDO8U				NUMERO PROGRES UNITA' PRODUT							
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco			Numero giornale	Numero giornate Personale utilizzato	Numero giornate Personale distaccato						
- an complement	Z01	Dipendenti a tempo pieno			Lavoratori interinali	dall'impresa distaccatoria	presso altre imprese						
	201	ZO2 di cui dirigenti											
		ZO3 di cui quadri											
		ZO4 di cui impiegati			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·								
		ZO5 di cui operai generici			-								
		Z06 di cui operai specializzati											
	Z07	Dipendenti a tempo parziale											
	Z08	Apprendisti											
	Z09	Assunti con contratto a termine											
	<u>Z10</u>	Spese (lavoro interinale)	.000	di cui oneri retributiv	i e contributivi).	000						
		Personale utilizzato dall'impresa d											
	<u>Z11</u>	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		ria		.(000						
		Personale distaccato presso altre in	mprese										
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccata	ria				000						
		Altri dati											
	<u>Z13</u>	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni d		000									
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continu	ativi				000						
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)											
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o di	el professionista	Firm	ю								



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Medello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD09A

36.11.1	Fabbricazione di sedie e sedili, inclusi quelli per aeromobili,
	autoveicoli, navi e treni;
36.12.2	Fabbricazione di mobili non metallici per uffici, negozi, ecc.;
36.13.0	Fabbricazione di altri mobili per cucina;
36.14.1	Fabbricazione di altri mobili in legno;
36.14.2	Fabbricazione di mobili in giunco, vimini ed altro materiale

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9A

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO9A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A · Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D · Elementi specifici dell'attività;
- quadro E · Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.
- Si fa presente che:
- contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- dati contabili contenuti nei quadri desti nati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali, derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Fabbricazione di sedie e sedili, inclusi quelli per aereomobili, autoveicoli, navi e treni" · 36.11.1;

"Fabbricazione di mobili non metallici per uffici, negozi, ecc." 36.12.2;

"Fabbricazione di altri mobili per cucina" 36.13.0;

"Fabbricazione di altri mobili di legno" 36.14.1;

"Fabbricazione di mobili in giunco, vimini ed altro materiale simile" - 36.14.2.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi consequiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. i dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore (e dei parametri) contribuenti che:

- I hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pori a euro 5 164.569;
- 2 hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata E' il caso, ad esempio di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste,
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono altresi, esclusi dall'applicazione degli studi di senore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni; - scissioni In tal
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPUCABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9A

Studi di settore

UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell' l'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

gui a quello di produzione.
Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1)
e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora que sti ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, a magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61Ă; SG61B; SG61C; SG61E; SG61D; SG61F: SG61G; SG61H; SG68U; SG69A;

SMO3C; SMO3D;

- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

SG69D;

SMO3A;

SG69E;

SM03B;

SG69C;

SG71U;

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZIONE

SG69B;

SG70U;

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo d' separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette, in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD09A

Studi di settore

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali, nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale o seguito di nuove elaborazioni Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO predisposta per il periodo d'imposta 2000,
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano : parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contri-

buenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. bl, dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- I dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per · quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui al l'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indica tori economici individuati dai rispettivi studi Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanzioria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un even-

- tuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo piano dal 1º luglio al 20 dicembre. va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si la presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare.

nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero comples sivo delle giornote retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000; nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicate al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devo

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9A

Studi di settore

no essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

- nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite degli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000; nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A13, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A14, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A15, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A16, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei **righi** da **A11** ad **A16**, nella seconda
 - colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaborato ri familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari:
- nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività

di amministratore che non possono essere in clusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

10. QUADRO B - UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

- nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

nel **rigo B02**, la sigla della provincia; - nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

- nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.
- -nel **rigo BO6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;
- nel rigo BO7, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;
- nel rigo BO8, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio
- nel rigo BO9, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);
- nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;
- nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva, destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusi vo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti. In particulare indicare:

- nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel rigo B13, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

- nel rigo CO1, il numero degli autocarri;
- nel rigo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ówiamente nel caso di disponibilità di più autocarri dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive. Al riguardo, si precisa che i veicolì da indicare sono quelli di cui alla lettera di dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio, si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata in assenza di commissione, ordine, accordo, ecc. all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi. Si considera svolta in conto proprio la produzione e/o la lavorazione effettuata con propri modelli e proprie tipologie di prodotti offerti direttamente sul mercato;
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dal-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9A

Studi di settore

l'attività. Per attività svolta per conto terzi, si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto di terze imprese in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Come già precisato al punto precedente, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio qualora i prodotti finiti, semilavorati o componenti vengano offerti direttamente sul mercato a privati o imprese. totale delle percentuali indicate deve risul-

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

- nel rigo C09, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;
- nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1999;
- nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;
- nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

- nel rigo C14 indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;
- nel **rigo C15** indicare se si effettuano espor tazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24**, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati. supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ri cavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti

12. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti il tipo di lavorazione, le fasi del ciclo produttivo ed i prodotti ottenuti In particolare, indicare:

Tipo di lavorazione

 nei righi da DO1 a DO7, in percentuale, l'incidenza di ciascun tipo di lavorazione sulla produzione complessiva

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Fasi di lavorazione

nei righi da D08 a D33, barrando le apposite caselle, le diverse fasi di lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo, distinguendo quelle svolte in conto proprio da quelle svolte per conto terzi o affidate a terzi, sia in Italia che all'estero;

Prodotti ottenuti

- nei **righi** da **D34** a **D61**, barrando le relative caselle, prodotti ottenuti.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'opplicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir. In particolare, indicare.

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali. marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti. biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

 nel rigo FO2, il valore delle sole esisienze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1;

nel **rigo F03**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

- nel **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;
- nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze finali relative a:
 - materie prime e sussidiarie, semilavorati. prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1 del Tuir);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefaniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

- nel **rigo FO6**, il valore delle sole rimanenze tinali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO5,
- nel rigo FO7. il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9A

Studi di settore

nel **rigo F09**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F10,** l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro ese cuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di auto trasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio Le spese per consumi di energia vanno, di re-

gola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A protolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

 nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta mputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342:
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In coso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto d affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto. Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali".
 - non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
 - va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
 - le spese relative a l'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto to talmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli acempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di prorata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1 del Tuir.

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parre di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, dele quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2 le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per · lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che honno cessato l'attività, eventualmente deaotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer. Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9A

Studi di settore

un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel volore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel **rigo F13**, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contobilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici, compresi quelli accessori; consumi di energia; i corburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, al provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti:
- · le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprandono, invaco, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sode contanziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel custo degli stessi beni quali oneri accessori;
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, an corché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio deli attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicurazione delle auiovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma ¹ dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziario, anche se non rientrano tra 1 beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;

delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi:

degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;

det ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi seggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosoi; la vendita di scheda telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi, la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte

Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

nel **rigo F15**, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopo lio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei, dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità con seguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

 nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

nel **rigo F18**, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto; nel **rigo F19**, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che han no dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

 operazioni "fuori campo di applicazione dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);

operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 71. 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;

nel **rigo F20**, l'ammontare complessive dell'IVA sulle operazioni imponibili:

 nel rigo F21, l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento to di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);

nel **rigo F22**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:

- alle cessioni di beni ammoitizzabili,
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per : quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha introdotto un

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD09A

Studi di settore

correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contobile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo X01 l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1.

16. QUADRO Z · DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo ZO1, con riferimento ai dipendentí che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale uti izzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei **righi** da **Z02** a **Z06**, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo 201,

- nel rigo Z07 con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero

complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo 209**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dal-l'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spesse complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

 nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;

nel **rigo Z12**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1. lett. Il, del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;
- nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD09A

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot Tri1)/TriTot + (TriTot Tri12)/TriTot)/2

dove:

 è pari al numero di trimestri della durala del contratto di apprendistato;

Tri 1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per luvoro dipendente pari a i. 20.000.000: TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right\}}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16,000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20 000 000:

Tri1 5 trimestri
Tri12 9 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}$$

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 20 trimestri

Tri 1 O trimestri
Tri 1 2 trimestri
$$\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20}$$
% app = 30% ×
$$\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo		
01/12/2000	0	0	30,0%		
01/10/2000	0	!	27,5%		
01/06/2000	0	2	25,0%		
01/04/2000	O-	3	22,5%		
01/01/2000	0	4	20,0%		
01/10/1999	!	5	15,0%		
01/06/1999	2	6	10,0%		
01/04/1999	3	6	7,5%		
01/01/1999	4	6	5,0%		
01/10/1998	5	6	2,5%		

		VICO CODICE FISCALE DO 1 ii sellore NZIA E ENTRATE	
		odello SD09A	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
		36.11.1 Fabbricazione di sedie e sedili, inclusi quelli per aeromobili, autoveicoli, navi e trer 36.12.2 Fabbricazione di mobili non metallici per uffici, negozi, ecc.; 36.13.0 Fabbricazione di altri mobili per cucina; 36.14.1 Fabbricazione di altri mobili in legno; 36.14.2 Fabbricazione di mobili in giunco, vimini ed altro materiale simile. barrare la casella corrispondente al codice di attività prevolente (vedere istruzioni)	ni;
QUADRO A			Numero giornate retribute
Personale addetto		Dirigenti	
all'attività		Quodri	
		Impiegati	
		Operai generici	
		Operai specializzati	
		Dipendenti a tempo parziale	
		Apprendisti	
	<u>A08</u>	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	Numero Garrando de
	ΔΩΘ	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	Numero Percentudi di lavoro prestato
		Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	All		
		Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
		Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
		Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	***************************************	Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
		Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
		Amministratori non soci	
QUADRO B	B01	Comune	
Unità produttiva	B02	Provincia	
destinata	B03	Potenza impegnata	Kw
all'esercizio طعان مسالما	B04		Mq
dell'attività	B05	Locali destinati a magazzino	Mq
	B06	Spazi all'aperto destinati a magazzino	Ма
	B07	Locali destinati ad esposizione	Mq
	808	Locali destinati a uffici	Mq
	B09	Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	Mq
	B10	Apertura ștagionale (1 = fino a 3 mesi; 2= fino a 6 mesi; 3= fino a 9 mesi)	
	B11	Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq
		Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non anness	
	B12	Potenza impegnata	Kw

QUADRO C Modalità

dell'attività

di espletamento

	UNICO	
	2001	
	Studi di settore	
	AGENZIA DELLE ENTRATE	
, a	Modello SD09	A

C25 Export (U.E., extra U.E.):

(CODI	CE FI	SCA	LE						
-										

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

Mezzi di trasporto CO1 Autocarri C02 Autocarri CO3 Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri .000 Produzione e commercializzazione CO4 Produzione conto proprio COS Produzione conto terzí TOT = 100% Lavorazione affidata a terzi CO6 Italia .000 C07 U E .000 COS Extra U. E .000 CO9 Agenti e rappresentanti esclusivi C10 Agenti e rappresentanti non esclusivi C11 Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza .000 C12 Giorni di partecipazione a fiere e mostre Numero Area di mercato C13 Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione: 4 = più Regioni; 5 = Italia) C14 U.E. Barrare la casella C15 Extra U. E. Barrare la cosella Percentuale sui ricori Tipologia clientela C16 Industria C17 Amgiani C18 Grande distribuzione C19 Distribuzione organizzata C20 Hard discount C21 Commercianti all'ingrosso % C22 Commercianti al dettaglio C23 Privati C24 Altri % TO1 = 100%

UNICO	
2001 Studi di settore	
AGENZIA DELLE ENTRA	
Modello	SD09A

CODICE FISC	CALE				

	Mc	odello SDO9A				N	UMERO PROC UNITA' PRO			
QUADRO D		Tipo di lavorazione					F sulk	Percentuale a produzion	•	
Elementi	D01	Lavorazione del legno massiccio		15					%	
specifici dell'attività	D02	Lavorazione del pannello							%	
deli diliviid	D03	Lavorazione di tappezzeria in pelle							%	
	D04	Lavorazione di tappezzeria in tessuto							%	
	D05	Lavorazione di giunco e vimini							%	
	D06	Lavorazione del sughero							%	
	D07	Lavorazione di altri materiali							%	
							TO	T = 100%		
Fasi di		Prima lavorazione	Conto	proprio	Cont	o terzi	Affidata	Affidata a terzi		
lavorazione			Italia	Estero	Italia	Estero	Italia	Estero	,	
	D08	Segagione							Barrare la casella	
	D09	Sezionatura							Barrare la casella	
	D10	Troncatura							Barrare la casella	
	D11	Essicoazione							Barrare la casella	
			Conto	proprio	Cont	o terzi	Affidata a terzi			
		Produzione/lavorazione di semilavorati	Italia Estera		Italia Estero		Italia Estero		,	
	D12	Progettazione/Ideazione							Barrare la casella	
	D13	Costruzione del prototipo							Barrare la casella	
	D14	Profilatura							Borrare la casella	
	D15	Fresatura							Borrore la casella	
	D16	Squadratura							Barrare la casella	
	D17	Tranciatura / Taglierinatura/Giuntatura	-						Barrare la casella	
	D18	Pressatura						-	Barrare la casella	
	D19	Bordatura							Barrare la casella	
	D20	Levigatura							Barrare la casella	
	D21	Produzione di fusti per poltrone e divani				***			Barrare la casella	
	D22	Taglio e rivestimento							Barrare la casella	
	D23	Cucitura							Barrare la casella	
	D24	Sagomatura dell'imbottitura	-						Barrare la casella	
	D25	Messa in bianco							Barrare la casella	
	D26	Puntatura							Barrare la casella	
	D27	Verniciatura / Trattamento con sostanze preservanti	,						Barrare la casella	
	D28	Laccatura e decoratura							Barrare la casella	

(segue)

CODI	ICE F	ISCAL	E						
						1			

	DELL	EENIKAIE							
	Mc	odello SDO9A				N	UMERO PRO		1
(segue)							UNITA' PR	ODUTIVA [
QUADRO D			Confo	proprio	Cont	o terzi	Affidat	a a terzi	
Elementi		Produzione/lavorazione di prodotti finiti	Italia	Estero	Italia	Estero	Italia	Estero	
specifici	D29	Assemblaggio						Barrare la	cosello
dell'attività	D30	Applicazione ferramenta					· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	Barrare la	casella
	D31	Montaggio						Barrare ka	casello
	D32	Riparazione		·			***	Borrare la	cosello
	D33	Restaura						Borrare la	casella
		Prodotti ottenuti							
	153.4	Tavole e semilavorati							
	D35	Travi e prodotti analoghi						Barrore la	
	D36	Casse, imballaggi e simili						Barrore la	
	D37	Lana di legno, farina di legno						Barrare la	
	D38	Botti, tini e prodotti simili						Barrare la	
	D39	Edifici prefabbricati o loro elementi						Barrare la	
	D40				•			Barrare la	
	D41	Rivestimenti e pavimenti				······································		Barrare la	cosella
	D42							Barrare la	a casella
	D43	Finestre	····					Barrare la	casella
	D44	Scuri e persiane						Barrare la	casella
	D45	Porte						Barrare la	casella
	D46	Arredo su misura						Borrere la	ocasello
	D47	Componenti per mobili				**		Borrore la	comile
	D48	Mobili in genere					· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	Borrare ia	casella
	D49	Mobili in laminato				<u> </u>		Barrare la	cosello
	D50	Mobili in stile						Barrare la	condo
	D51	Mobili per uffici						Barrare la	acrella
	D52	Fusti per poltrone a divani				fi s	re	Barrare la	والمجددة
	D53	Politrone e divani			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			Barrare la	r gosello
	D54	Tappezzeria Pro				•		Barrare la	acredia
	D55	Sedie						Barrare la	casella
	D56	Articoli da intreccio						Barrare la	cosello
	D57	Mobili in giunco		· ·- · · · · · · · · · · · · · · · ·				Borrare la	casella
	D58	Giocattoli						Borrare la	cosello
	D59	Parti di giocattoli						Barrare la	ı casella
	D60	Oggettistica in sughero						Barrare la	casella
	D61	Pannelli ed altri prodotti in sughero						Barrare la	casella

QUADRO E Beni strumentali

20 Studi di AGEI DELLI	ICO)O 1 I settem NZIA E ENTRA dello)9A
E01	Seghe a	nastro /	Seghe cir

E22 Compressore

4	CODICE FISCALE														

DEU	NZIA E ENTRATE Odello SD09A	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
E01	Seghe a nastro / Seghe circolari	Numero
E02	Macchine sezionatrici	Numero
E03	Macchine sezionatrici - di cui in linea	Numero
EO4	Macchine taglierine / Sfagliatrici	Numero
E05	Macchine taglierine / Sfogliatrici - di cui in linea	Numero
E06	Macchine per giuntatura	Numero
E07	Macchine per pressatura .	Numero
E08	Macchine per squadratura	Numero
E09	Macchine per squadratura - di cui in linea	Numero
E10	Macchine per bordatura	Numero
E11	Macchine per bordatura - di cui in linea	Numero
E12	Macchine per foratura	Numero
E13	Macchine per foratura - di cui in linea	Numero
E14	Macchine per calibratura	Numero
È15	Macchine per calibratura - di cui in linea	Numero
E16	Macchine scorniciatrici / Profilatrici	, Numero
E17	Macchine scorniciatrici / Profilatrici - di cui in linea	Numero
<u>E18</u>	Movimentazioni Carrelli elevatori	Numero
E19	Altri beni strumentali Centri di lavoro	Numero
E20	Macchine per cucire	Numero
E21	Macchine per taglio dei tessuti	Numero

degli studi di settore



CODICE FISCALE										

Modello SD09A NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA QUADRO F Imposte sui redditi Esistenza iniziali relative o merci, prodotti finiti, materie prime è sussidiarie. Elementi contabili semilavorati e al servizi non di durata ultrannuale .000 Esistenze iniziali relative a prodotti finiti .000 FO3 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale .000 FO4 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUTR .000 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, F05... semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale .000 FO6 Rimanenze finali relative a prodotti finiti .000 F07 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale .000 FOB Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUTR .000 F09 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci .000 F10 Costo per la produzione di servizi .000 Valore dei beni strumentali .000 F12 Spese per lavoro dipendente e per attre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa .000 F13 Spese per acquisti di servizi .000 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR di cui per prezzo corrisposto ai farnitari .000 Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso .000 F16 Altri proventi considerati ricavi di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir .000 Imposta sul valore aggiunto F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari .000 Altre operazioni sempre che diono fuogo a ricavi quali esperazioni fuori cempre tari. 2, v.c., ort. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) .000 F20 iVA sulle operazioni impenibili .000 MA sulle operazioni di intrattenimento F21 000 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) F22 000 QUADRO X X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti JÜÜ, Altre informazioni X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo .000 rilevanti ai fini dell'applicazione

UNICO 2001 Studi di Mitori AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO9A

CODICE FISCALE									

NUMERO PROGRESSIVO

QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco		Numero giornate Lavoratori interinati	Numero giornate Personale utilizzato dall'impresa distaccatoria	Numero giornate Personale distaccato presso altre imprese			
	Z01	Dipendenti a tempo pieno		2370 337 434 401	,				
		ZO2 di cui dirigenti							
		ZO3 di cui quadri							
		Z04 di cui impiegati		* * * * * * * * * * * * * * * * * * * *					
		ZO5 di cui operai generici	••••						
		Z06 di cui operai specializzati							
	Z07	Dipendenti a tempo parziale							
	Z08	Apprendisti							
	Z10 Z11	Assunti con contratto a termine							
		Spese (lavoro interinale)	.000						
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria							
		Costo sastenuto dalla distaccante, riac		000					
		Personale distaccato presso e							
	<u>Z12</u>	.				000			
		Altri dati							
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prest		000					
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e			000				
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)							
		Codice fiscale del responsabile del C.							

AGENZIA DELLE ENTRATE



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD09B

36.11.2 Fabbricazione di poltrone e divani.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO9B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E · Beni strumentali;
- · quadro F Elementi contabili,
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari
- Si fa presente che:
- 1 contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali, derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

"Fabbricazione di poltrone e divani" - 36.11.2.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (termo restando quanto precisato per soggetti forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore (e dei parametri) i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel cor so del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore:
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora

iniziato l'attività produttivo prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

- la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata i attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono altresì esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vodere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

Studi di settore

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tole condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora que sti ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, a magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG61Ă; SG39U: SG50U; SG61B; SG61C; SG61F: SG61D; SG61E; SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C; SG69D; SG69E; SG70U: SG71U: SMO3A; SM03B: SM03C; SM03D;
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare ali studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compi

lazione del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano i parametri e il software GE.RI.CO, si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI ÇOMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" ı cui righi, in analogia con ı campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativa il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette, in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

Studi di settore

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali, nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazio ne del modello UNICO 2001 è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- dall'applicazione risultati derivanti GE.RI.CO non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GÉ.RI.CO predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come mo-dificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1 camma 1, del decreto legislativa 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e · soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322. (professionisti abilitabili)

possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corri-spondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più ali acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- I dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nel-l'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

l'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale:
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altre sì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'e-

- sistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separa ta seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-ĽATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetta all'altività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, în tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed · soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare.
nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavo ratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicate al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono esse-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

Studi di settore

re indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000:

- nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite degli assunti con contratto di formazione e lavoro ed dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000
- nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2. lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2 lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel **rigo A11,** nella prima colonna, il nume ro dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);
- nel **rigo A13,** nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A14, nella prima colonna, il nume ro degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A15, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A16,** nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nei **righi** da **A11** ad **A16**, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari:

nel rigo A17, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dall'eventuale licenza amministrativa

In particolare indicare:

- nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità produttiva;
- nel **rigo B02**, la sigla della provincia; nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;
- nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.
- nel rigo 806, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperii con tettoie; nel **rigo BO7**, la superficie complessiva,
- espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;
- nel rigo BO8, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio
- nel rigo BO9, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);
- nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;
- nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità

Nei successivi righi sono richieste informazio-

ni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinati alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti.

In particolare, indicare:

- nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- · nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

- nel rigo CO1, il numero degli autocarri;

- nel rigo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio, si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata in assenza di commissione, ordine, accordo, ecc. all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi. Si considera svolta in conto proprio la produzione e/o la lavorazione effettuata con propri modelli e proprie tipologie di prodotti offerti direttamente sul mercato;
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi de-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD09B

Studi di settore

rivanti da attività svolte in conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi, si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto di terze imprese in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Come gia precisato al punto precedente, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio qualora prodotti finiti, semilavorati o componenti vengano offerti direttamente sul mercato a privati o imprese.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **CO6** a **CO8**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

- riet rigo C09, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000,
- nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;
- nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda è rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;
- nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

 nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appurtenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella,

nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare, per cia-

scuna tipologia di clientela individuata (italia na e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo, si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrono gli ipermercati, supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. QUADRO D ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti il tipo di lavorazione, le fasi di lavorazione e i prodotti ottenuti in particolare, indicare:

Tipo di lavorazione

 nei righi da D01 a D07, in percentuale, l'incidenza di ciascun tipo di lavorazione sulla produzione complessiva.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Fasi di lavorazione

nei **righi** da **D08** a **D33**, barrando le apposite caselle, le diverse fasi di lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo, distinguendo quelle svolte in conto proprio da quelle svolte per conto terzi o atfidate a terzi, sia in Italia che all'estero;

Prodotti ottenuti

nei **righi** da **D34** a **D61**, barrando le relative caselle, i prodotti ottenuti.

13. QUADRO E · BENI STRUMENTALI

Nel **rigo E01** di tale quadro va indicato il numero delle macchine per cuctre possedute e/o detenute a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

 nel rigo FO2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel

rigo F01; nel **rigo F03**, il valore delle esistenze iniziali

relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

nel **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche corripreso nel valore da riportare nel rigo F03; nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze finali relative a:

- 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi); nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è an-

go F05; nel **rigo F07**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);

che compreso nel valore da riportare nel ri-

 nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di du-

5

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

Studi di settore

rata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO7:

nel **rigo FO9**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilovorati e merci incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bolloti e postali, marche assicurative e volori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheaail:

nel **rigo F10**, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fore, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per carburanti e Iubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, el lordo degli ammortamenti considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una compo-

nente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tole onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del Tuir.

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tuti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art 3 del D.l. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

 nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- 1 le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, solari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per tavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svotta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazio-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

Studi di settore

ne con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristruturazione realizzato da un architetto; du un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in csame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel **rigo F13**, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici compresi quelli accessori i consumi di ener gia; carburanti lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse nonché le spese per l'acquisto di beni quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub agenti

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa,

la spese par il trasporto dai beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori:

- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di sempliticazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari); tra consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio. ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locoli;

costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo FiO,

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'atti vità dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto invece

dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma i dell'art 87 del Tuir comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di ditri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra beni al cui scambio è diretta i attività dell'impresa;

delle indennità conseguita a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;

degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;

 dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totagol, totip totosei la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risurcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma ¹ dell'art. 53 del luir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma ¹ dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel **rigo F17**. barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto,

nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74 1° comma del D.P.R. n. 633/72);

operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;

 nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;

 nol rigo F21, l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art 74, 6° comma del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);

nel **rigo F22**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:

- alle cessioni di beni ammortizzabili,

ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, dal D.P.R. n. 633/72;

 ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti. spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOOB

Studi di settore

15. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

+ contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'even tuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalia applicazione dello studio di settore derivi in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni, il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dich arazione dei redait, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo

Si fa presente che dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esemp'o: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI CO. va compilato con l'inaica zione dei vatori al lordo della riduzione

contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo XO1. l'ammontare totale delle spese sostenute per il 'avoro prestato dagli apprendisti:
- nel rigo X02, l'importo aeterminato applicando all'ammontare delle spese sostenute

per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nelta tapella n. 1

16. QUADRO Z · DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulterior dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo 201, con riferimento ai dipenaenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall' mpresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale adaetto alt'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuire riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (la-"temporanei"), nella seconda colonna, il numero compless vo di giornate retribuite relativamente ai personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nelta terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In rale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1

nel rigo Z07 con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo ZOB, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nello seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spesse complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distac-

nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1 lett. 1), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

ne! rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alia data del 31 dicem-

bre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x {TriTot - Tri1}/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot è pari al numero di trimestri della durata

del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-Tri 1 e par di numero di frimestri di apprendi-stato complessivomente effettuati alla data del 1 gennoio 2000 [Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-stato nel corso dell'anno 2000);

è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 [Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 6 trimestri 0 trimestri Tri12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6\cdots 4)}{6})}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestr:
Tri 12 9 trimestri
9 trimestri 14 +
$$\frac{(14 \cdot 9)}{14}$$
 = 15

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20 000 000;

TriTot 20 trimestri

Tri 1 O trimestri
Tri 1 2 7 trimestri
$$\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20} = 28.5\%$$
% app = 30% x

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14 300 000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo	
01/12/2000	0	0	30,0%	
01/10/2000	0	!	27,5%	
01/06/2000	0	2	25,0%	
01/04/2000	. O _.	3	22,5%	
01/01/2000	0	4	20,0%	
01/10/1999	:	5	15,0%	
01/06/1999	2	6	10,0%	
01/04/1999	3	6	7,5%	
01/01/1999	4	6	5,0%	
01/10/1998	5	6	2,5%	

UNICO 2001 Shill di shilon AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO9B

CODICE FIS	CALE			

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

36.11.2 Fabbricazione di poltrone e divani.

QUADRO A		Numero giornale retribuite
Personale	AO) Dirigenti	
addetto	A02 Quodri	
all'attività	AO3 Impiegati	
	A04 Operai generici	
	A05 Operai specializzati	
	A06 Dipendenti a tempo parziale	
	A07 Apprendisti	
	A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoronti a domicilio	
	Numero	Percentuale di lavoro prestato
	A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	di lavoro presideo
	A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugate	
	A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
	A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
	A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A17 Amministratori non soci	
QUADRO B	BO1 Comune	
Jnità produttiva	BO2 Provincia	
destinata all'esercizio	BO3 Potenza impegnata	Kw
dell'attività	BO4 Locali destinati alla produzione	Mq
acii dilivila	805 Locali destinati a magazzino	Mq
	BO6 Spazi all'aperto destinati a magazzino	Mq
	BO7 Locali destinati ad esposizione	Mq
	BOS Locali destinati a uffici	Mq
	BO9 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	Mq
	B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2= fino a 6 mesi, 3= fino a 9 mesi)	
	B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq
	Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'u	nità produttiva)
	B12 Potenza impegnata	Kw
	B13 Locali destinati alla vendita	Mq

QUADRO C

di espletamento dell'attività

Modalità

UNICO
2001
Studi di settore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SD09B

C25 Export (U. E., extra U. E.)

CODIC	E FISCA	.E						
	Li				1:	1	\perp	

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUITIVA Mezzi di trasporto C01 Autocarri CO2 Autocarri Portata in quintali CO3 Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri 000 Produzione e commercializzazione CO4 Produzione conto proprio CO5 Produzione conto terzi TOT = 100% Lavorazione affidata a terzi CO6 Italia 300 C07 U.E. 000 CO8 Extra U. E. 000 CO9 Agenti e rappresentanti esclusivi C10 Agenti e rappresentanti non esclusivi C11 Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza C12 Giorni di partecipazione a fiere e mostre Area di mercato C13 Nazionale {1 = Comune 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = piu Regioni; 5 = Italia} C14 U.E. C15 Extra U. E. Percentuale sui ricavi Tipologia clientela C16 Industria C17 Artigioni C18 Grande distribuzione C19 Distribuzione organizzata C20 Hard discount C21 Commercianti all'ingrosso C22 Commercianti al dettaglio C23 Privati C24 Altri

QUADRO D Elementi specifici dell'attività

Fasi di lavorazione UNICO 2001 SHAT SANOR AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO9B

D28 Laccatura e decoratura

CODICE FISCALE		

IVIC	odello SDO9B					NUMERO PRO UNITA' PR		
	Tipo di lavorazione					sul	Percentuale la produzione	
D01	Lavorazione del legno massiccio						. ,	%
D02	Lavorazione del pannello							%
D03	Lavorazione di tappezzeria in pelle						1	36
D04	Lavorazione di tappezzeria in tessuto						9	%
D05	Lavorazione di giunco e vimini							%
D06	Lavorazione del sughero							%
D07	Lavorazione di altri materiali							%
							DT = 100%	
	Prima lavorazione	Conto p Italia	roprio Estero	Conto Italia	terzi Estero	Affidat Italia	a a terzi Estero	
D08	Segagione							Barrare la cau
D09	Sezionatura							Barrare la cas
D10	Troncatura		, <u>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</u>					Barrare la cas
D11	Essiccazione						1	Barrare la cas
	Produzione/lavorazione di semilavorati	Conto p Italia	roprio Estero	Conto Italia	terzi Estero	Affidat Italia	a a terzi Estero	
D12	Progettazione/ Ideazione							Barrare la cas
D13	Costruzione del prototipo							Barrare la cas
D14	Profilatura							Barrare la cas
D15	Fresatura							Barrare la cas
D16	Squadratura							Barrare la cas
D17								
	Tranciatura / Taglierinatura/Giuntatura							Barrare la cas
D18	Tranciatura / Taglierinatura/Giuntatura Pressatura							
D18 D19								Borrare la cas
	Pressatura						1	Barrare la cas Borrare la cas Borrare la cas Barrare la cas
D19	Pressatura Bordatura						1	Borrare la cas Borrare la cas
D19 D20	Pressatura Bordatura Levigatura							Borrare la cas Borrare la cas Barrare la cas
D19 D20 D21	Pressatura Bordatura Levigatura Produzione di fusti per poltrone e divani							Borrare la cas Borrare la cas Barrare la cas Borrare la cas
D19 D20 D21 D22	Pressatura Bordatura Levigatura Produzione di fusti per poltrone e divani Taglio e rivestimento							Borrare la cas Barrare la cas Barrare la cas Barrare la cas Barrare la cas
D19 D20 D21 D22 D23	Pressatura Bordatura Levigatura Produzione di fusti per poltrone e divani Taglio e rivestimento Cucitura							Borrare la cas Borrare la cas Barrare la cas Borrare la cas Borrare la cas Barrare la cas
D19 D20 D21 D22 D23 D24	Pressatura Bordatura Levigatura Produzione di fusti per poltrone e divani Taglio e rivestimento Cucitura Sagomatura dell'imbottitura							Borrare la cas Barrare la cas Barrare la cas Barrare la cas Barrare la cas

(segue)

Barrare la casella

Barrare la casella

Barrare la casella

Borrare la casella

(segue)

Elementi specifici dell'attività

QUADRO D

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO9B

D59 Parti di giocattoli

D60 Oggettistica in sughero

D61 Pannelli ed altri prodotti in sughero

CODIC	E FISCA	TE			

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA Affidata a terzi Conto proprio Conto terzi Italia Italia Italia Estero Estero Estero Produzione/lavorazione di prodotti finiti D29 Assembloggio D30 Applicazione ferramenta Barrare la casella D31 Montaggio D32 Riparazione Barrare la casella D33 Restauro Barrare la casella Prodotti ottenuti D34 Tavole e semilavorati Barrare la casella D35 Travi e prodotti analoghi Barrare la casella D36 Casse, imballaggi e simili D37 Lana di legno, farina di legno Barrare la casella D38 Botti, tini e prodotti simili Barrare la casella D39 Edifici prefabbricati o loro elementi Barrare la casella D40 Liste e cornici Sarrare la casella D41 Rivestimenti e pavimenti D42 Scale e ringhiere Barrare la casella D43 Finestre Barrare la casella D44 Scuri e persione D45 Porte D46 Arredo su misura Barrare la casalla D47 Componenti per mobili Barrare la casella D48 Mobili in genere Barrare la casello D49 Mobili in laminate D50 Mobili in stile towns in course D51 Mobili per uffici Sarrare la casella D52 Fusii per polirone e divoni وأليدون وأحصوه D53 Poltrone e divani Barrare in casalla D54 Tappezzeria Barrare la casella D55 Sedie Barrare la casella D56 Articoli da intreccio Barrare la casello D57 Mobili in giunco D58 Giocattoli Barrare la casella UNICO 2001 Sivil di sottor AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO9B

CODICE FISCALE			
	! !!	1 1	<u></u>

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

QUADRO E	EOI	Macchine per cucire	Numero
Beni strumentali			
QUADRO F		Imposte sui redditi	
Elementi	FO1	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
contabili	FUI	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad apere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	rus	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	FII	Valore dei beni strumentoli	000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	000
	F13	Spese per acquisti di servizi	000
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori 000	000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000
	F16	Altri proventi considerati ricavi	
		di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir .000	.000
		And the second s	
		Imposta sul valore aggiunto	
	F17	Esenzione IVA	Barrare la casella
	F18	Volume d'affari	000
		Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c.,	
	F19	art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione	
		(art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	000
Altre informazioni	X02		.000
ilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore	********	<u> </u>	7.7.7

UNICO 2001 Swii di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO9B

CODICE FISC	CALE			

NUMERO PROGRESSIVO

QUADRO 7			
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco Numero giornale Personale unizzatio dell'impreso dessaccioni dell'impreso dessaccioni dell'impreso dessaccioni	Numero giornote Personale distaccata ia pressa altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno	, one only input
		Z02 di cui dirigenti	
		ZO3 di cui quadri	
		Z04 di cui impiegati	
		ZOS di cui operai generici	
		ZO6 di cui operai specializzati	
	Z07	Dipendenti a tempo parziale	
	Z08	Apprendisti	
	Z 09	Assunti con contratto a termine	
	Z10	Spese (lavoro interinale) .000 di cui oneri retributivi e contributivi	.000
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	.000
		Personale distaccato presso altre imprese	
	<u>Z12</u>		.000
		Attri dati	
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	.000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	.000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successivé medificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma	w

AGENZIA DELLE ENTRATE



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD09C

20.10.0 Taglio, piallatura e trattamento del legno;
 20.20.0 Fabbricazione di fogli da impiallacciatura;
 fabbricazione di compensato, pannelli stratificati (ad anima listellata), pannelli di fibre, di particelle ed altri pannelli;

20.40.0 Fabbricazione di imballaggi in legno.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9C

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO9C va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività,
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z · Dati complementari.
- Si fa presente che:
- contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali, derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

soggetti tenuli alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Taglio, piallatura e trattamento del legno"-20.10.0;

"Fabbricazione di fogli da impiallacciatura; fabbricazione di compensato, pannelli stratificati (ad anima listellata), pannelli di fibre, di particelle ed altri pannelli"- 20.20.0; "Fabbricazione di imballaggi in legno"-20.40.0.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la qua le abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzali per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore (e dei parametri) contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammoniare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- 2 hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non

normale svolgimento dell'attività:

- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociole, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno attittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla <u>Camera</u> di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni:
- · trasformazioni,
- scissioni In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD09C

Studi di settore

istruzioni per la compilazione del modello UNI-CO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, a magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applica bili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le se guenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

ture, dei servizi e del commercio, rispettivomente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61Ă; SG61B; SG61E; SG61F: SG61C; SG61D; SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C; SG69D; SG69E; SG70U; SG71U; SMO3A; SM03B; SM03C; SM03D;

- esercizio dell'attività nel settore delle manifat-

 esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le qua-

li è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" + cui righi, in analogia con + campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO, è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette, in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- · alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per ad-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD09C

Studi di settore

detto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al pa rere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali, nonché ad altri studi individuati nel-Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie rneicolologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risul tano congrui, i ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentole, non si applicano parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32.

comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

 il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali cosi come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzina,

dati relativi di ben strumentali divers da gli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenzo con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

attre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fimi degli studi, comspondano effettivamente ai telativi importi annotati nelle scritture contabili.

l'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali mon possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alla unità destinate all'esercizio del l'attività

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art 35 comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n 241 del 1997 viane attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi di chiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente affestate le se guenti circostanze:

• la corrispondenza dei dati contabili e di

- quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini del l'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea:
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separa ta seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposio.

Occarre ndicare, inoltre barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secon do le indicazioni fornite nel paragrafo 2

9. QUADRO À - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e la varo a a termine e lavoranti a domicilin va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi : rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di sociotà in nome collettivo e di secietà in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

 nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9C

Studi di settore

lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000:

nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicate al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite degli assunti con contratto di formazione e lavoro ed dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A12**, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo A13**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A14,** nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A15**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A16,** nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente

che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari. il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metò de la giornata lavorativa ed a giorni alterni nel rigo in esame anarà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari.

nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati solianto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo

10. QUADRO B UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento ala data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. In particolare indicare:

nel **rigo BO1** il comune in cui è situata l'unità produttiva;

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;

nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione:

nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel **rigo BO6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gl spazi coperti con tettoie;

nel **rigo B07** la superficie complessiva, espressa in metri quaarati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel **rigo BO9**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.):

nel **rigo B10**, il codice 1 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non

superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilara, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espresso in metri quadrati, dei locali contiqui all'unità produtt'va destinat alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità iocale e gli spazi non contigui alla unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi al.'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti In particolare, indicare:

- nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

nel **rigo CO1**, il numero degli autocarri; nel **rigo CO2**, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibil'tà di più autocarri dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nel **rigo CO3**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri. comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9C

Studi di settore

In particolare, indicare:

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio, si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata in assenza di commissione, ordine, accordo, ecc. all'interno e/o all'esterno delle unità produttive delt'impresa, anche avvalendosi di terzi. Si considera svolta in conto proprio la produzione e/o la lavorazione effettuata con propri modelli e proprie tipologie di prodotti offerti direttamente sul mercoto;
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi, si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto di terze imprese in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato Come già precisato ai punto precedente, si configura i poresi di attività svolta in conto proprio qualora prodotti finiti, semilavorati o componenti vengano offerti direttamente sul mercato a privati o imprese.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100

Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da C06 a C08, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia. nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

- nel **rigo CO9**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 3 i dicembre 2000;
- nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandotari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;
- nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, seriza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;
- nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamen-

te, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

- nel **rigo C14**, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;
- nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vongano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24**, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, supermercati e i grandi magazzini. mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente al l'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

T2. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti Il tipo di lavorazione, le fasi di lavoro ed prodotti ottenuti In particolare, indicare:

Tipo di lavorazione

 nei righi da D01 a D07, in percentuale, l'incidenza di ciascun tipo di lavorazione sulla produzione complessiva.

il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Fasi di lavorazione

nei **righi** da **D08** a **D28**, barrando le apposite caselle, le diverse fasi di lavorazione che caratterizzano il proprio processo pro duttivo, distinguendo quelle svolte in conto proprio da quelle svolte per conto terzi o affidate a terzi, sia in Italia che all'estero;

Produzione/lavorazione di prodotti finiti

nei **righi** da **D29** a **D30**, barrando le relative caselle, la lavorazione di prodotti finiti;

Prodotti ottenuti

nei **righi** da **D31** a **D39**, barrando le relative caselle, il tipo di prodotto ottenuto.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

Nel **righi E01** ed **E02** di tale quadro va indicato il numero dei beni strumentali posseduti o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già preci sato nel paragrafo 2, soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del vatore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e componenti regativi relativi ad autovetture, autocaravan. ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenenao conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze inizial, relative a materie prime e sussidiarie, semi-lavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e volori similari e ai generi soggetti a ricovo fis so (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi):

nel **rigo F02**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01;

 nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

nel **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di duruta ultramnuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è onche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;

nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze finali relative a:

- materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59. comma 1 del Tuir);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9C

Studi di settore

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheagil;

nel **rigo FO6**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO5:

nel **rigo F07**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);

- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheaoil:

nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; diritti pagati alla SIAE dai

gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizza-

bili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1 del Tuir.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.i n 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usatil:

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delte quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavo-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9C

Studi di settore

ro di cui ai punti precedenti anche i costi so stenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coor dinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un tabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel **rigo F13**, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici compresi quelli accessori; i consumi di ener gia; carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancellaria. Rientrano, invoce, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa; le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori:

non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali ad esempio, premi riguardanti l'assicura zione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);

 tra consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett, a<u>1 e b</u>) <u>del comma</u> <u>1 dell'art.</u> 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di alui beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma i dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziorie, anche se non rientrono tra : beni al cui scambio è diretta l'attivita dell'impresa;

 delle indennità conseguite a titolo di risorcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;

 degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità

dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalatto, enalatto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e lo indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

nel **rigo F15**, l'ammontare degli aggi con seguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totosei; dalla vendita di schede telebniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma ¹ dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett d) del menzio nato comma ¹ dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

 nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

nel rigo F18, ai sensi dell'art 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto; nel rigo F19, l'ammontare delle allre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

 operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);

 operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD09C

Studi di settore

nel **rigo F20**, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;

nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art 74, 6° comma, del D.P.R. n 633/72 (al lardo delle detrazioni),

- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa
 - alle cessioni di beni ammortizzabili;
 - ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n 633/72;
 - ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANȚI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spe se per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva aalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che : dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compitato con l'indicazione dei valori al lordo della riauzione. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione ir questione devono indicare.

nel **rigo XÓ1**, l'ammontare totale del·le spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprend sti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n. 1

16. QUADRO Z DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno

nei righi da ZO2 a ZO6, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;

nel **rigo ZO7** con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spesse complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

 nel rigo Z11, con esclusivo riferimento al l'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;

nel **rigo Z12**, con esclusivo riferimento al l'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1 lett. 1), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza del lo stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9C

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri 1)/TriTot + (TriTot - Tri 12)/TriTot)/2

dove

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tril è pari al numero di trimestri di apprendi stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 [Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 onno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1, 20,000,000:

TriTot 6 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 4 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\left(\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right)}{2}$$
 = 20%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 14 trimestri
Tri1 5 trimestri
Tri12 9 trimestri

(14 5) (14 9)

% app = $30\% \times \frac{(\frac{14-5}{14} + \frac{14-9}{14})}{2} = 15\%$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

% app = 30% ×
$$\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a i. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2000	0	0	30,0%
01/10/2000	U	ı	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	0	3	22,5%
01/01/2000	0	4	20,0%
01/10/1999	1	5	15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	0	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
01/10/1998	5	ć	2,5%

	DELL	CODICE FISCALE CODICE FISCALE INTERIOR SDOSC NUMERO PROGRE UNITA' PRODU 20.10.0 Taglio, piallatura e trattamento del legno; 20.20.0 Fabbricazione di fogli da impiallacciatura; fabbricazione di compensato, pannelli stratificati, (ad anima listellata), pannelli di fibre, di particelle ed altri pannelli;	
		20.40.0 Fabbricazione di imballaggi in legno. barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)	
QUADRO A		Numero aiomate retribu	ılte
Personale addetto		Dirigenti	
all'attività		Quadri	
a a.,,a		Impiegati	
		Operai generici	
	A05	Operai specializzati	
	A06	Dipendenti a tempo parziale	
	A07	Apprendisti ,	
	A08	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	
		Nusero	Percentuale di lavoro prestato
	A09	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	
	A10	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	All	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	
	A12	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A13	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
	A14	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A15	Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
	A16	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A17	Amministratori non soci	
QUADRO B	B01	Comune	
Unità produttiva	B02	Provincia	
destinata .	B03	Potenza impegnata	Kw
all'esercizio dell'attività	B04		Mq
deli dilivila	B05	Locali destinati a magazzino	Mq
	B06	Spazi all'aperto destinati a magazzino	Mq
	B07		Mq
		Locali destinati a uffici	Mq
	B09	Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	Mq
	B10		
	B11	Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq
			- 7
		Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)
	B12	Potenza impegnata	, Kw
	B13		Mq

QUADRO C Modalità di espletamento dell'attività

U		
2	001	
Studi	di settore	
AGE	NZIA	
DELL	LE ENTRAI	Έ
Μ	della ${}^{\circ}$	5D09C

C25 Export (U. E., extra U. E.)

CODICE FISC	ALE			

/V\c	NUMERO PROGRES UNITA' PRODU	
	Mezzi di trasporto	
C01	Autocarri	Numero
C02	Autocami	Portata in quintali
C03	Spese per servizi integrativi a sostitutivi dei mezzi propri	.000
	Produzione e commercializzazione	tuole covi
C04	Produzione conto proprio	%
C05	Produzione conto terzi	%
	TOT = 1	00%
	Lavorazione affidata a terzi	
C06		.000
C07		.000
C08		.000
C09	Agenti e rappresentanti esclusivi	Numero
C10	Agenti e rappresentanti non esclusivi	Numero
C11	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	000
C12	Giorni di partecipazione a fiere e mostre	Numero
C13	Area di mercato Nazionale {1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia)	
C14	U.E.	Barrare la casella
C15	Extra U. E.	Borrore la casella
	Tipologia clientela	tuale cavi
C16	· ·	.% -
C17	Artigiani	%
C18	Grande distribuzione	*
C19	Distribuzione organizzata	*
C20	Hard discount	%
C21	Commercianti all'ingrosso	%
C22	Commercianti al dettaglio	*
C23	Privati	%
C24	Altri	*



CODICE FISC	CALE					

		odello SD09C			NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA	
QUADRO D		Tipo di lavorazione			Percentuale sulta produzione	
Elementi	DQ1	Lavorazione del legno massiccio			9	5
specifici	D02	Lavorazione del pannello			9	;
dell'attività	D03	Lavorazione di tappezzeria in pelle			9	<u></u>
	D04	Lavorazione di tappezzeria in tessuto			9	5
	D05	Lavorazione di giunco e vimini			, ,	;
	D06	Lavorazione del sughero			9	
	D07	Lavorazione di altri materiali			9	,
Fasi			Conto proprio	Conto terzi	i Affidata a terzi	
di lavorazione		Prima lavorazione	Italia Estero	Italia Est	tero Italia Estero	
	D08				В	arrare la casella
	D09	Sezionatura			В	arrare la casella
	D10	Troncatura			В	arrare la casella
	D11	Essiccazione			В	arrare la casella
	D12	Produzione/lavorazione di semilavorati Progettazione/ Ideazione Costruzione del prototipo				iarrare la casella
	D14	Profilatura			В	arrare la casella
	D15	Fresatura			В	arrare la casella
	D16	Squadratura			В	arrane la casella
	D17	Tranciatura / Taglierinatura/Giuntatura	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		В	arrare la casella
	D18	Pressatura			8	arrare la casella
	D19	Bordatura	19,000		В	arrare la casella
	D20	Levigatura			<u> </u>	arrare la casella
	D21	Produzione di fusti per poltrone e divani				атаге la casella
	D22	Taglio e rivestimento				arrare la casella
	D23	Cucitura				arrare lo casella
	D24	Sagomatura dell'imbottitura				arrare la casella
	D25	Messa in bianco				arrare la casella
	D26 D27	Puntatura				arrare la casella arrare la casella
	D28	Verniciatura / Trattamento con sostanze preservanti Laccatura e decoratura				оттате la casella
		Produzione/lavorazione di prodotti finit	i			
	D29	Riparazione			В	iarrare la casella

(segue)

UNICO 2001 Studi di sottore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO9C

CODICE FISC	CALE			

	DELL	É ENTRATE	
	Mo	dello SD09C	NUMERO PROGRESSIVO
segue)	, , , .		UNITA' PRODUTTIVA
UADRO D		Prodotti ottenuti	
lementi	D31	Tayole e semilayorati	Barrare la com
pecifici		Travi e prodotti analoghi .	Barrare la case
ell'attività		Casse, imballaggi e simili	Barrore la case
	D34	Lana di legno, farina di legno	Barrare ig case
	D35	Scale e ringhiere	Barrane la cass
	D36	Finestre	Ваггаге la сам
	D37	Porle	Barrare la cass
	D38	Arredo su misure	Barrare la case
	D39	Mobili in genere	Sarrare la case
UADRO E	E01	Segatronchi	Numero
eni strumentali	E02	Seghe a nastro/seghe circolari	Numero
UADRO F	LUZ		7 V/11mg C
loadko F lementi		Imposte sui redditi	
ementi ontabili	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
official in	F00	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art: 60, comma 5, del TUIR	.000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
		semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09	Costi per l'àcquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	000
	F11	Vulcrie dei beni strumentali	.000
	F12	Spèse per lavora diprindante e per oltre prestazioni diverse da lavero dipendente afferenti l'attività dell'impresà	.000
	F13	Spese per acquisit di servizi	.000
	F14.	Riçayi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F (**).	di cui per prezzo corrisposto al fergiteri 000	
	F15	Aggi e proventi derivanti della vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000
	F3.4	Altri proventi considerati ricavi	
	F16	di eui gill'art. 53, comma I _{so} lessero di del Tuir	.000
		Imposta sul valore aggiunto	
	F17	Esenzione IVA	Ватаге la сам
	F18	Volume d'affori	000
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	
	E20	The state of the s	.000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000
NUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	
	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo XO1 utilizzate ai fini del calcolo	.000

AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SD09C

CODI	CE FI	ISCAL	E						
					1				

	Mc	xdello SD09C			NUMERO PROGRE UNITA' PRODU	
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco		Numero giornote Lovoratori internati	Numero giornote Personale utilizzato doll'impresa distaccatana	Numero giornate Personale distaccato presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno				
		Z02 di cui dirigenti				
		ZO3 di cui quadri				
		ZO4 di cui impiegati				
		Z05 di cui operai generici				
		Z06 di cui operai specializzati				
	<u> 207</u>	Dipendenti a tempo parziale				A
	Z08	Apprendisti				
	Z09	Assunti con contratto a termine				
	<u>210</u>	Spese (lavoro interinale)	000	di cui oneri retributivi e contributivi		.000
		Personale utilizzato dall'impr	esa distaccatario	1		
	<u>Z11</u>	Costo sostenuto dalla distaccante, riad				.000
		Personale distaccato presso c	altre imprese			
	<u>Z12</u>	Costo sostenuto e riaddebitato alla dis	taccataria			.000
		Altri dati				
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per presto	zioni direttamente aff	erenti l'attività		.000
	Z14	<u></u>				.000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professio	nista (art. 35 del D	.lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successiv	ve modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A	A.F. o del professionist	ta Firma		



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD09D

20.30.1 Fabbricazione di porte e finestre in legno (escluse porte blindate).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9D

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO9D va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A · Personale addetto all'attività,
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z · Dati complementari.

Si fa presente che:

- 1 · contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare · dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- dati contabili contenuti nel quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali, derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa. è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono esse re utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

"Fabbricazione di porte e finestre in legno (escluse porte blindate)"- 20.30.1

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di asclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per sog getti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore (e dei parametri) i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3 hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno del l'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di sertore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari":
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora

iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

- la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per la svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitato "attività,
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore : contribuenti che nel corso del periodo d'imposta-sono stati-interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9D

Studi di settore

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'ufilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svoluzione l'artivizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, a magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1º gennaio 2000 (vedere nell'Appenaice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

– esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitara. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai sequenti codici: SG39U; SG50U; SG61Ă; SG61B:

SG61C; SG61D; SG61E; SG61F; SG61H; SG69A; SG61G; SG68U; SG69D: SG69B; SG69C; SG69F SG71U; SG70U: SMO3A; SMO3B: SM03C: SM03D:

 esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

l'introduzione dell'obbligo di annotazione se parata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZIONE

contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli stuai di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compi-

lazione del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano i parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Élementi contabili" cui righi, in analogia con campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette, in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- · alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolla dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9D

Studi di settore

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esper ti agli studi di settore inerenti le attività professionali, nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed al la congruità, possono essere utilizzate per to formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguite di nuove elaborazioni Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERÁZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n 24 i così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legi slativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32. comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 lu-

glio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. bl, dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nel modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nel l'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attroverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiaratti a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ovvero le cause che giustificano l'eventuala scostamento. Possono essare, altresì, attestata le cause che giustificano un'incecrenza rispetto agli indicatori economici indivi duati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi. essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

 la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degfi studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;

- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un even tuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in aggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'at tività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 di cembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pie-no dal 1º lualio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi · rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa pre sente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

- nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicate al punto 103 del quadro SA del mo-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9D

Studi di settore

dello 770/2001. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

- nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuito, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite degli assunti con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000; nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A12**, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

 nel rigo A13, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel rigo A14, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi

da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A15**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A16**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lovoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO 1

10. QUADRO B UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente, di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento al a data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. In particolare indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

- nel rigo 802, la sigla della provincia;
- nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locoli utilizzati per la produzione;

nel **rigo 805**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

 nel rigo B06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;

nel **rigo BO7**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibili ad ufficio;

nel **rigo B09**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati. dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel **rigo B10**, il codice I 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesì nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

 nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contiqui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti In particolare, indicare:

- nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

nel rigo CO1, il numero degli autocarri;

nel **rigo CO2**, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel **rigo CO3**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti

In particolare, indicare:

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio, si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata in assenza di commissione, ordine, accordo, ecc. all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi. Si considera svolta in conto proprio la produzione e/o la lavorazione effettuata con propri modelli e proprie tipologie di prodotti offetti direttamente sul mercato;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9D

Studi di settore

nel **rigo C05**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi, si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto di terze imprese in presenza di commissione, ordine, accor do, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Come già precisato al punto precedente, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio qualora prodotti finiti, semilavorati o componenti vengano offerti direttamente sul mercato a privati o imprese.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

nel **rigo CO9**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modella (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74 comma 2 del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre

nol **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio na zionale,

nel **rigo C14**, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24**, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

 nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. QUADRO D ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti il tipo di lavorazione, le fasi di lavorazione e prodotti ottenuti.

Tipo di lavorazione

nei **righi** da **D01** a **D07**. in percentuale, l'incidenza di ciascun tipo di lavorazione sulla produzione complessiva.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare part a 100;

Prima lavorazione

nei **righi** da **D08** a **D11**, barrando le apposite caselle. le diverse fasi di lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo, distinguendo quelle svolte in conto proprio da quelle svolte per conto terzi o affidate a terzi, sia in Italia che all'estero.

Produzione/lavorazione di semilavorati e prodotti finiti

nei **righi** da **D12** a **D26**, barrando le relative caselle, le diverse fasi di produzione/lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo, distinguendo quelle svolte in conto proprio da quelle svolte per conto terzi o affidate a terzi, sia in Italia che all'estero,

Prodotti ottenuti

nei **righi** da **D27** a **D38**, barrando le rela tive caselle, il tipo di prodotto attenuto.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come giò precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel pre sente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, fe spese e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan. ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuit.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semi-lavorati merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative di generi di monopolio, valori bollati e postali marche assicurative e valori similari, e di generi soggetti a ricava fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo FO2**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1,

 nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

nel **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03; nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze finali relative a:

 materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art 59, comma 1, dcl Tuir);

 prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mez zi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9D

Studi di settore

- nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel **rigo FO7**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07.
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.
- Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);
- nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in

tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilita le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nel attività produttiva, le prime possono essere collocate in auesto rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **rigo F11**, il valore aei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun tilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1 del Tuir

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tuti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati):

- nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:
 - le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, dele quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresi, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9D

Studi di settore

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per presta zioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impreso edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un precedimento giudiziario, né quelle sostanuta per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case man danti agli agenti e rappresentanti di commercio). S. fa presente, infine, che non van no computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel **rigo F13**, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o atta venatta; premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici, compresi quelli accessori: i consumi di energia; carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

 le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità inclu dono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;

le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori.

non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, o tre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);

tra consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresi, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10:

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta i attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere al, b) e dl del com ma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrono tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bolluti e postuli, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato:
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi. con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte

Nell'apposito campo interno, per rivenditori in base a contratti estimatori di giornali. di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel **rigo F1ó**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma ¹ del l'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma ¹ dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
 - nel **rigo F18,** ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633//2, l'ammontare complessivo del le cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle voriazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
 - operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2. ultimo comma, 3. 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72:
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9D

Studi di settore

- nel **rigo F22**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
- alle cessioni di beni ammortizzabili;
 ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio. intrattenimenti, spettacoli viaggianti agri coltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPUCAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulte riori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabiliz zati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprenaisti;

nel **rigo XO2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1

16. QUADRO Z · DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale adaetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da ZO2 a ZO6, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda co-lonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1:

nel **rigo Z07** con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distacca to presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo 209, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento di personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spesse complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

 nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;

 nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81 comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9D

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove.

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Pril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tril2 è pari al numero di trimestri di apprendi-

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivomente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di ¹ anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 6 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 2 4 trimestri

__(6 - 0) __(6 - 4),

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTor 14 trimestri
Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri
$$\frac{(14 \cdot 5)}{14} + \frac{(14 \cdot 9)}{14}$$
% app = 30% × $\frac{(14 \cdot 5)}{2} = 15$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 20 trimestri

Tri 1 0 trimestri
Tri 1 2 2 trimestri
$$\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20}$$
% app = 30% × $\frac{(20 - 0)}{2} = 28,5\%$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo		
01/12/2000	0	0	30,0%		
01/10/2000	0	!	27,5%		
01/06/2000	0	2	25,0%		
01/04/2000		. 3	22,5%		
01/01/2000	0	4	20,0%		
01/10/1999	:	5	15,0%		
01/06/1999	2	6	10,0%		
01/04/1999	3	6	7,5%		
01/01/1999	4	6	5,0%		
01/10/1998	5	6	2,5%		

UNICO	
2001	
Shot & sellone AGENZIA	
Modello	SD09D

CODI	CE F	SCAL	Æ						

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

		20.30.1 Fabbricazione di porte e finestre in legna (escluse porte blindate).	
QUADRO A			Numero giornate retribuite
Personale	A01	Dirigenti	•
addetto	A02	Quadri	
ıll'attività	A03	Impiegati	
	A04	Operai generici	
	A05	Operai specializzati	
	A06	Dipendenti a tempo parziale	
	A07	Apprendisti	
	A08	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	
		Nume	ro Percentuale di lavoro prestato
	A09	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	
	A10	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	All	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	
	A12	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A13	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
	-	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A15	Soci con accupazione prevalente nell'impresa	
	A16	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A17	Amministratori non soci	
QUADRO B	B01	Comune	
Inità produttiva	B02	Provincia	
lestinata	B03	Potenza impegnata	Kw
ıll'esercizio lell'attività	B04	Locali destinati alla produzione	Mq
ieli attivita	B05	Locali destinati a magazzino	Mq
	B06	Spazi all'aperto destinati a magazzino	Mq
	B07	Locali destinati ad esposizione	Mq
	B08	Locali destinati a uffici	Mq
	B09	Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	Mq
	B10	Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
	Bil	Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq
		Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'	unità produttiva)
	812	Potenza impegnata	Kw
	B13	Locali destinati alla vendita	Mq

QUADRO C Modalità

di espletamento dell'attività UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SDO9D

C25 Export (U. E., extra U. E.)

CODI	CE FISCA	VE.						
			1	1		_		

NUMERO PROGRESSIVO UNITA: PRODUTTIVA Mezzi di trasporto CO1 Autocarri CO2 Autocarri Portata in a CO3 Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri 000 Produzione e commercializzazione CO4 Produzione conto proprio CO5 Produzione conto terzi TQT = 100% Lavorazione affidata a terzi CO6 Italia 000 C07 U. E. .000 CO8 Extra U. E. 000 CO9 Agenti e rappresentanti esclusivi C10 Agenti e rappresentanti non esclusivi C11 Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza 000 C12 Giorni di partecipazione a fiere e mostre Area di mercato C13 Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione, 4 = più Regioni, 5 = Italia) C14 U.E. C15 Extra U. E. Tipologia clientela C16 Industria C17 Artigioni C18 Grande distribuzione C19 Distribuzione organizzata C20 Hard discount C21 Commercianti all'ingrosso C22 Commercianti al dettaglio C23 Privati C24 Altri TOT = 100%

Elementi

specifici

Fasi di

Barrare la casella

Barrare la casella

UNICO
2001
Studi di settore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SD09D

D37 Mobili in stile

D38 Mobili per uffici

COD	ICE F	ISCA	LE							
							\perp			

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA QUADRO D Percentuale sulla produzione Tipo di lavorazione DO1 Lavorazione del legno massiccio DO2 Lavorazione del pannello dell'attività DO3 Lavorazione di tappezzeria in pelle DO4 Lavorazione di tappezzeria in tessuto DO5 Lavorazione di giunco e vimini DO6 Lavorazione del sughero DO7 Lavorazione di altri materiali TOT = 100% Conto proprio Conto terzi Affidata a terzi lavorazione Italia Estero Italia Estero Italia Estero Prima lavorazione D08 Segagione D09 Sezionatura Barrare la casella D10 Troncatura Barrare la casella D11 Essiccazione Barrare la casella Affidata a terzi Conto proprio Conto terzi Estero Produzione/lavorazione di semilavorati D12 Progettazione/Ideazione Barrare la casella D13 Costruzione del prototipo Barrare la casella D14 Profilatura D15 Fresatura D16 Squadratura Barrare la casello D17 Tranciatura / Taglierinatura/Giuntatura D18 Bordatura Barrare la casella D19 Levigatura Barrare la casella D20 Verniciatura / Trattamento con sostanze preservanti Barrare la casella D21 Laccatura e decoratura Conto terzi Affidata a terzi Conto proprio Produzione/lavorazione di prodotti finiti Italia Estero Italia Estero Italia Estero D22 Assemblaggio D23 Applicazione ferramenta Barrare la casella D24 Montaggio Barrare la casella D25 Riparazione Barrare la casella D26 Restauro Barrare la casella Prodotti ottenuti D27 Tavole e semilavorati D28 Travi e prodotti analoghi Barrare la casella D29 Casse, imballaggi e simili Barrare la casella D30 Lana di legno, farina di legno Barrare la casella D31 Liste e cornici re la casella D32 Rivestimenti e povimenti Barrare la casella D33 Arredo su misura Barrare la casella D34 Componenti per mobili Barrare la casella D35 Mobili in genere Barrare la casella D36 Mobili in laminato Barrare la casella QUADRO E Beni strumentali UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE

E26 Compressore

CODICE	FISCALE				
		1			

	odello SD09 D	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
E01	Seghe a nastro / Seghe circolari	Numero
E02	Macchine sezionatrici	Numero
E03	Macchine sezionatrici - di cui in linea	Numero
E04	Macchine taglierine / Sfogliatrici	Numero
E05	Macchine taglierine / Sfogliatrici - di cui in linea	Numero
E06	Macchine per giuntatura	Numero
E07	Macchine per pressatura	Numero
E08	Macchine per squadratura	Numero
E09	Macchine per squadratura - di cui in linea	Numero
E10	Macchine per bordatura	Numero
Ell	Macchine per bordatura - di cui in linea	Numero
E12	Macchine per foratura	Numero
E13	Macchine per foratura - di cui in linea	Numero
E14	Macchine per calibratura	Numero
E15	Macchine per calibratura - di aui in linea	Numero
E16	Macchine per l'assemblaggio	Numero
E17	Macchine per l'assemblaggio - di cui in linea	Numero
E18	Impianti per vemiciatura	Numero
E19	Impianti per verniciatura - di cui in linea	Numero
E20	Macchine scorniciatrici / Profilatrici	Numero
E21	Macchine scorniciatrici / Profilatrici - di cui in linea	Numero
	Movimentazioni	
E22	Carnelli alevatori	Numero
	Altri beni strumentali	allign to
E23	Lines a controllo computerizzate	Numero
E 24	Centri di lavoro	Numero
E25	Impianti di essiccazione	Numero
604		At

UNIC	0
200	1
Studi di setter	-
AGENZIA	
DETTE EVI	TRATE
Modell	o SD09D

CODICI	E FISCALE				

		e entrate odello SDO9D	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
QUADRO F		Imposte sui redditi	
Elementi	503	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
contabili	FOI	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	505	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	F05	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, formiture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	000
	F11	Valore dei beni strumentali	000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUR	
	F14	di cui per prezzo corrisposto ai familiori 000	000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000
	F16	Altri proventi considerati ricavi	
		di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir .000	000
		Imposta sul valore aggiunto	
	F17	Esenzione IVA	Barrare la casella
	F18	Volume d'affori	000
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	
			.000
		IVA sulle operazioni imponibili	.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
NIADO V	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passoggi interni + IVA detraibile forfettoriamente)	000
QUADRO X Altre informazioni	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	000
atre informazioni ilevanti ai fini lell'applicazione legli studi di settore	<u>X02</u>	Ammontare delle spese di cui al rigo XO1 utilizzate ai fini del calcolo	000



CODICE	FISCALE			

	Mc	odello SD09D	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA				
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco			Numero giornate	Numero giarnate Personale utilizzato dall'impresa distancatana	Numero giornole Personale distoccato presso altre imprese
·	Z01	Dipendenti a tempo pieno			A-Cil Circuit in State (1991)	,	,
		ZO2 di cui dirigenti	11.0.0-0-0-0-0-0-0-0-0-0-0-0-0-0-0-0-0-0				
		ZO3 di cui quadri		**************************************			
		Z04 di cui impiegati		*****			
		Z05 di cui operai generici					
		Z06 di cui operai specializzati			, , , , , , , , , , , , , , , , , , , 		
	Z07	Dipendenti a tempo parziale					
	Z08	Apprendisti					
	Z09	Assunti con contratto a termine					
	Z10	Spese (lavoro interinale)	.000	di cui oneri retributivi e	contributivi		000
		Personale utilizzato dall'impr	esa distaccatario	1			
	<u> 211</u>	Costo sostenuto dalla distaccante, riad	ldebitato alla distacca	taria			000
		Personale distaccato presso a	altre imprese				
	Z12		•	A BARBAN BAYARTHIRANINA THAN			000
		Altri dati					
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per presta	zzioni direttamente aff	erenti l'attività			000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e d	continuativi				000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al profession	nista (art. 35 del D	.lgs. 9 luglio 1997, n. 24	l e successiv	e modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A	A.F. o del professionist	a Firma			



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD09E

20.30.2	Fabbricazione di altri elementi di carpenteria in legno e
	falegnameria;
20.51.1	Fabbricazione di prodotti vari in legno (esclusi i mobili);
20.52.1	Fabbricazione dei prodotti della lavorazione del sughero.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9E

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO9E va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E · Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili:
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.
- Si fa presente che:
- contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza montro per la attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca conven zionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Fabbricazione di altri elementi di carpenteria in legno e falegnameria."- 20.30.2; "Fabbricazione di prodotti vari in legno (esclusi i mobili)"-20.51.1; "Fabbricazione dei prodotti della lavora-

"Fabbricazione dei prodotti della lavorazione del sughero"- 20.52.1.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili ri chiesti nel quadro F. I dati comunicati saronno utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore (e dei parametri) contribuenti che:

- 1 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da cadici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

 a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare; b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'aggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per la svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi. sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda:

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono altresi esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodio d'imposta sono stati interessati da:

donazioni; trasformazioni;

scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano asclusivamente a favore dogli utanti stossi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorre le dull'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SD09E**

Studi di settore

- 1) nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- 2) nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazio ne separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, a magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM19U, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1º gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61F: SG61D: SG61E; SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C SG69D; SG69E: SG70U; SG71U; SMO3A; SM03B; SM03C: SM03D;
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se : ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazio-

ne del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi concuì righi, in analogia con r campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con : decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base deali studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli ufficì locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette, in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

– alla congruità dei ricavi dichiarati;

· alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9E

Studi di settore

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esper ti, agli studi di settore inerenti le attività professionali, nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tatis sudi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinorie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio:
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quel lo risultante dagli studi sperimentali ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della tase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

At soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 casì come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) e soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 lu-

glio 1998, n. 322. (professionisti abilitabili) possono r.lasciare, su richiesta dei contri buenti, l'asseverazione prevista nel comma ¹ lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei mo delli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione Dovrà, ad esempio. essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regimo di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

l'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta at traverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, conie tali, non possono che essere effettuate dal contribuente:
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1 lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontore dei ricavi o dei compensi dichiarat a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresi, attestate le causa che giustificano un'incoa renza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

 la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;

- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scosiamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appo sitamente predisposto.

Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi deali associati in partecipazione e dei soci è neces sario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto ad esempio un dipendente o contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pie-no dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo picno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed : soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000; nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori di-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9E

Studi di settore

pendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicate al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite degli assunti con contratto di formazione e lavoro ed dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2. lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A12**, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo A13**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A14**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A15**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A16**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi ¹ soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerato, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame

andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari:

nel **rigo A17** il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi: ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di r-levare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è ne cessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettivo, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. In particolare indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva:

nel rigo B02, la sigla della provincia;

nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.,

nel **rigo B06**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie:

nel **rigo B07** la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibi ti ad ufficio;

nel **rigo BO9**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel **rigo B10**, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati. dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righ' sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti. In particolare, indicare:

nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

nel rigo CO1, il numero degli autocarri;

nel rigo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive. Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'arricolo 54, comma 1, del decrero legislativo 30 aprile 1992, n. 285 [Codice de la strada] Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi con strittiti dei sonizi effettuati con mazzi per

o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.)

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi de rivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio, si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata in assenza di commissione, ordine, accordo, ecc. all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi. Si

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9E

Studi di settore

considera svolta in conto proprio la produzione e/o la lavorazione effettuata con propri modelli e proprie tipologie di prodotti offerti direttamente sul mercato;

- nel rigo C05, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto di terze imprese in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Come già precisato al punto precedente, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio qualora prodotti finiti, semilavorati o componenti vengano offerti direttamente sul mercato a privati o imprese.

Il totale delle percentuali indicale deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo; — nel **rigo C09**, indicare il numero di agenti e

- nel rigo C09, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000:
- nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciarori senza obbligo di esercuare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimanda tari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;
- nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;
- nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportore il codice 1, 2, 3, 4 o 5 a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale,

- nel **rigo C14**, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a pacsi doll'Unione Europea, barrando la relativa casella,
- nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24**, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito dello "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Il totale delle percentuali indicate deve risutare pari a 100;

- nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a poesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. QUADRO D ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti il tipo di lavorazione, le fasi di lavorazione ed prodotti ottenuti In particolare, indicare:

Tipo di lavorazione

 nei righi da D01 a D07, in percentuale, l'incidenza di ciascun tipo di lavorazione sulla produzione complessiva.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Fasi di lavorazione

nei righi da D08 a D28, barrando le apposite caselle, le diverse fasi di lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo, distinguendo quelle svolte in conto proprio da quelle svolte per conto terzi o affidate a terzi, sia in Italia che all'estero;

Prodotti ottenuti

nei **righi** da **D29** a **D56**, barrando le relative caselle, il tipo di prodotto attenuto.

13. QUADRO E- BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a aualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati

gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già pracisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal luir. Pertonto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici viacard, tessere e biglietti per parcheggi),

nel **rigo F02**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01;

 nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di du rata ultrannuale (art. 60 del Tuir):

nel **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03:

nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze fina-

 materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art 59, comma 1 del Tuir);

 prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolia, valori bollati e postali marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonomenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggii; nel **rigo F05**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti liniti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel volore da riportare nel rigo F05;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9E

Studi di settore

- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07.

nel **rigo FO9**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci. incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F10,** l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, : costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per la smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per carburanti e · lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del Tuir.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti. rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usatil:

l'acquisto di beni usati); nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, solari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa:
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62. comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per presta-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD09E

Studi di settore

zioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercia). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenura della contabilità;

nel rigo F13. l'ammontare delle spese sostenute per l'ocquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'amività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

· le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono invece quelle sostenute ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;

le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori:

 non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);

 tra consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

 costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F1O;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistari o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma ì dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra : beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- della indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indi pendentemente dal regime di contabilità arbitato:

dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, owero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, alliesi, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prozzo corrisposto al fornitore dei detti beni Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

- nel rigo Fi5, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurotive e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei: dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tesserc e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma ¹ dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma ¹ dell'art 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel **rigo F17**, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto; nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R n 633//2);

operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;

 nel rigo F20, l'ammontare complessivo del l'IVA sulle operazioni imponibili;

- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
 - alle cessioni di beni ammortizzabili;
 - · ai passaggi interni di beni e servizi tra at-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD09E

Studi di settore

tività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;

ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato ali studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali aeterminate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicali e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n

16. QUADRO Z · DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relat vamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno

nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1:

nel **rigo Z07** con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al persona e utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda co-

lonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese:

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

 nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spesse complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione:

nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria:

nel **rigo Z12**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria:

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81. comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza del lo stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD09E

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri 1)/TriTot + (TriTot - Tri 12)/TriTot)/2

dove:

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Fri 1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1, 20,000,000:

TriTot 6 trimestri Tri1 0 trimestri Tri12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri

$$\frac{\{14 \cdot 5\}}{14} + \frac{\{14 - 9\}}{14}$$

% app = 30% x $\frac{\{14 \cdot 5\}}{2} + \frac{\{14 - 9\}}{14}$ = 15%

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20})}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sorà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2000	0	0	30,0%
01/10/2000	0	ì	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	0	3	22,5%
01/01/2000	0	4	20,0%
01/10/1999	1	.5	15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
01/10/1998	5	6	2,5%

	UNICO 2001 Medical anthro AGENZIA DELLE ENTRATE	CODICE FISCALE
	Modello SD09E	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
	20.30.2 Fabbricazione di altri elementi di carpe 20.51.1 Fabbricazione di prodotti vari in legno 20.52.1 Fabbricazione dei prodotti della lavora barrare la casella corrispondente ol codice di attività prevalente (veden	esclusi i mobili); zione del sughero.
QUADRO A	D	Numero giornote reinfouite
Personale addetto	A01 Dirigenti	
all'attività	A02 Quadri	
	A03 Impiegati	
	A04 Operal specializati	
	A05 Operai specializzati A06 Dipendenti a tempo parziale	
	A06 Dipendenti a tempo parziale A07 Apprendisti	
	A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termini	A dryoganti a domicilio
	A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano atti	li cui al rigo precedente
	All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azier	
	A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che	
	A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevo A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rig	**************************************
	A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa) procedure
	A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A17 Amministratori non soci	
UADRO B	BO1 Comune	
nità produttiva	BO2 Provincia	
estinata	BO3 Potenza impegnata	Kw
ll'esercizio ell'attività	BO4 Locali destinati alla produzione	Ма
en anivira	805 Locali destinati a magazzino	Mq
	BO6 Spazi all'aperto destinati a magazzino	Mq
	BO7 Locali destinati ad esposizione	Ма
	BO8 Locali destinati a uffici	Mq
	809 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei rig	ni precedenti Mq
	B10 Apertura stagionale (1 = fino σ 3 mesi; 2 -	fino a 6 mesi; 3 ≈ fino a 9 mesi)
	B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq
		vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva) ĸ~
	B12 Potenza impegnata	Kw .

UNICO	
2001	
Studi di settore	
AGENZIA DELLE ENTRATE	
Modello SDO	19E

CODE	CF FISCA	ıt:								
	1	-	1	1		1	[_L	 1	1	-
				NUA			SSIV	J]	

QUADRO C Modalità di espletamento dell'attività

IVIC	odello SDUYE	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
	Mezzi di trasporto	
C01	Autocarri	Numero
C02	Autocarri	Portata in quintali
C03	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	000
	Produzione e commercializzazione	Parcentuale sui ricavi
C04	Produzione conto proprio	%
C05	Produzione conto terzi	%
	Managaraga - Milanda - Mil	TOT = 100%
	Lavorazione affidata a terzi	
C06	Italia	200
C07	U. E.	000
C08	Extra U. E.	.000
C09	Agenti e rappresentanti esclusivi	Numero
C10	Agenti e rappresentanti non esclusivi	Numero
CHI	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	UUU.
C12	Giorni di partecipazione a fiere e mostre	Numero
C13	Area di mercato Nazionale {1 = Comune: 2 = Provincio; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia} U. E.	Barrore la casello
C15	Extra U. É.	Barrare la casell
63 7	Tipologia clientela	Percentuale sui ricovi
	. Industria	%
C17	Artigioni	<u>%</u>
C18	Grande distribuzione	
C19	Distribuzione organizzata	*
20	Hard discount	%
C21	Commercianti all'ingrosso	%
C22	Commercianti al dettaglio	by #1
C23	Privati	%
C24	Altri	×
		TQT = 100%
C25	Export (U. E., extra U. E.)	%

D19 Bordatura D20 Levigatura

D23 Laccatura e decoratura

D21 Produzione di fusti per poltrone e divani

D22 Verniciatura / Trattamento con sostanze preservanti

	DELL	NICO DO 1 di settoro ENZIA LE ENTRATE		СО	DICE	FIS	sc,	ALE			-	1						1			1	j
	Mo	odello SDO9E											NU			PROC (PRO						J
QUADRO D		Tipo di lavorazione														P	ercent	uale uzioni				
Elementi	D01	Lavorazione del legno massiccio																	%			
specifici dell'attività	D02	Lavorazione del pannello										•							%			
deli dilivita	D03	Lavorazione di tappezzeria in pelle																	%			
	D04	Lavorazione di tappezzeria in tessuto						-											%			
	D05	Lavorazione di giunco e vimini																	%			
	D06	Lavorazione del sughero																	%			
	D07	Lavorazione di altri materiali																	%			
													•			10	T = 10	0%				
Fasi			Conto propi		ргоргіо				Con	to te	rzi					Affidata a		rzi				•
di lavorazione		Prima lavorazione	Italia	Este	ero			Itali	a		Este	го		- 1	Italio	1	Es	tero				
	D08	Segagione																	Barra	ne ka ca	sella	
	D09	Sezionatura	****			_													Barrar	e la ca	sella	
	D10	Troncatura								_									Вагтаг	re la ca	sella	
	D11	Essiccazione								_									Borro	ne la ca	selic	
			Conto	proprio	•	_			Con	to te	rzi				Αff	idate	a te	rzi				
		Produzione/lavorazione di semilavorati	Italia	Este	ero			Itali	a		Este	10		- 1	Italio	3	Es	tero				
	D12	Progettazione/ Ideazione																	Barrar	e la cas	sella	
	D13	Costruzione del prototipo		-															Вата	e la ca:	sella	
	D14	Profilatura					_	-											Barrar	e la ca	sella	
	D15	Fresatura						•						_					Barror	e la ca	sella	
	D16	Squadratura																	Barrar	e la cas	sella	
	D17	Tranciatura / Taglierinatura/Giuntatura					_			_	_		-						Ваггаг	e la ca:	sella	
	D18	Pressatura																	Borrar	e ka ca:	sella	

Barrare la casella (segue)

Barrare la casella Barrare la casella

Barrare la casella

(segue)

QUADRO D Elementi specifici dell'attività UNICO 2001 Studi di sofforo AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SD09E

D56 Pannelli ed altri prodotti in sughero

CODICE FIS	CALE			

	E ENTRATE						
Mc	dello SD09E					NUMERO PROGRESSIVO IJNITA' PRODIJITIVA	
		Conto	proprio	Conto	terzi	Affidata a terzi	
	Produzione/lavorazione di prodotti finiti	Italia	Estero	Italia	Estero	Italia Estero	
D24	Assemblaggio						Barrare la casella
D25	Applicazione ferramenta						Barrare la casella
D26	Montaggio	_					Barrare la casella
D27	Riparazione						Barrare la casella
D28	Restauro						Barrare la casella
	Prodotti ottenuti						
D29	Tavole e semilavorati						Barrare la casello
D30	Travi e prodotti analoghi						Barrare la casella
D31	Casse, imballaggi e simili						Barrare la casella
D32	Lana di legno, farina di legno						Barrare la cosella
D33	Botti, tini e prodotti simili						Barrare la casella
D34	Edifici prefabbricati o loro elementi						Barrare la casella
D35	Liste e cornici						Barrare la casella
D36	Rivestimenti e pavimenti						Barrare la casella
D37	Scale e ringhiere						Barrare la casella
D38	Finestre						Barrare la casella
D39	Scuri e persiane						Barrare la casella
D40	Porte						Barrare la casella
D41	Arredo su misura						Barrare la casella
D42	Componenti per mobili						Barrore la cosella
D43	Mobili in genere						Barrare la casella
D44	Mobili in laminato						Barrore la cossillo
D45	Mobili in stile						Sancre la comita
D46	Mobili per uffici						Berrare la cossilla
D47	Fusti per polirone e divani						ŝunore ia caello
D48	Poltrone e divani						Bostare la casella
D49	Tappezzeria						Barrare la casella
D50	Sedie						Barrare la casella
D51	Articoli da intreccio						Barrare la casella
D52	Mobili in giunco						Barrare la casella
D53	Giocattoli						Barrare la cosella
D54	Parti di giocattoli		_				Barrare la casella
D55	Oggettistica in sughero						Barrare la casella

	DELL	CODICE FISCALE DO 1 I settore NZIA E ENTRATE Odello SD09E	NUMERO PROGRESSIVO	
	, , , ,		UNITA' PRODUTTIVA	
QUADRO E	E01	Macchine sezionatrici	Numero	
Beni strumentali	E02	Macchine sezionatrici - di cui in linea	Numero	
	E03	Macchine taglierine/sfogliatrici	Numero	
	E04	Macchine taglierine / sfogliatrici - di cui in linea	Numero	
	E05	Macchine per squadratura	Numero	
	E06	Macchine per squadratura - di cui in linea	Numero	
	E07	Macchine per bordatura	Numero	
	E08	Macchine per bordatura - di cui in linea	Numero	
	E09	Macchine per foratura	Numero	
	E10	Macchine per foratura - di cui in linea	Numero	
	E11	Macchine per calibratura	Numero	
	E12	Macchine per calibratura - di cui in linea	Numero	
	E13	Macchine scorniciatrici/profilatrici	Numero	
	<u>E14</u>	Macchine scorniciatrici/profilatrici - di cui in linea Movimentazioni	Numero	
	E15	Carrelli elevatori	Numero	
QUADRO F		Imposte sui redditi		
Elementi		Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,		
contabili	F01	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	000	
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000	
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000	
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000	
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,		
	FU3	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000	
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000	
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000	
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000	
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000	
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000	
	F11	Valore dei beni strumentali	000	
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	000	
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000	
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR		
		di cui per prezzo corrisposto ai fornitori 000	.000	
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000	
	F16	Altri proventi considerati ricavi		
		di cui all'art. 53, comma ì, lettera dì del Tuir	.000	
	F17	Esenzione IVA	Barrare la cas	ell o
	F18	Volume d'affari	.000	
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000	
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000	
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000	
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detroibile forfettariamente)	.000	
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000	
Altre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000	
rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore				



CODICE FI	SCALE							
				-	1			
		 	 			 	-	-

	Mo	odello SD09E				NUMERO PROGRES. UNITA' PRODU'	
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco			Numero giornale Lavoratori interinali	Numero giornale Personole utilizzato dall'impresa di staccatana	Numero giornate Personale distaccuto presso altre imprese
	ZO1	Dipendenti a tempo pieno					
		ZO2 di cui dirigenti					
		ZO3 di cui quadri					
		Z04 di cui impiegati					
		Z05 di cui operai generici					
		Z06 di cui operai specializzati					
	Z07	Dipendenti a tempo parziale					
	Z08	Apprendisti					
	Z09	Assunti con contratto a termine					
	Z10	Spese (lavoro interinale)	.000	di cui oneri retributivi	e contributivi		000
		Personale utilizzato dall'impi	resa distaccataria				
	Z11	Costo sostenuto dalla distoccante, riac	debitato alla distaccato	oria			000
		Personale distaccato presso o	altre imprese				
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla dis	staccataria				000
		Altri dati					
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prest	azioni direttamente affe	renti l'attività			000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e	continuativi				000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professio	nista (art. 35 del D.	lgs. 9 luglio 1997, n. 2	41 e successiv	e modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.	A.F. o del professionista	Firma	- }		

AGENZIA DELLE ENTRATE



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD10A

17.11.0	Preparazione e filatura di fibre tipo cotone
17.14.0	Preparazione e filatura di fibre tipo lino;
17.21.0	Tessitura di filati tipo cotone.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10A

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD10A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D · Elementi specifici dell'attività;
- quadro E · Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z · Dati complementari.
- Si fa presente che:
- 1 contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2. I dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali. derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili:
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca conven zionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.R1.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Preparazione e filatura di fibre tipo coto ne" · 17.11.0;

"Preparazione e filatura di fibre tipo lino" – 17.14.0;

"Tessitura di filati tipo cotone" - 17.21.0.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità eiencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore (e dei parametri) i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- 2. hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dali'oggetto sociale, ad esempio perché:

- la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla vo lontà dell'imprenditore;

- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda:

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono altrest, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

donazioni;

trasformazioni; scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con rilerimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI **DI SETTORE**

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati · relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10A

Studi di settore

con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

- 1) nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

Lo causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolto attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, a magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nel-l'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B: SG61C; SG61D; SG61E; SG61F: SG61G; SG61H; SG68U; SG69A: SG69E; SG69B; SG69C; SG69D; SMO3B; SG70U; SG71U; SM03A; SM03C: SM03D:
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata antotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compila-

zione del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano i parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenzo.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE,RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette, in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali de-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10A

Studi di settore

gli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali, nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 è stato attribuito, inizialmente, caraltere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fi no alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO non possono essere usati diretta mente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore cne verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazio ni Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti-superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) e soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a)

e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblico 22 luglio 1998, n. 322 (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti. l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti al fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- I dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annoiato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminore l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto le gislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei com pensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di seriore, ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

 la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quel-

- li desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'e sistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di serrore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata seguendo le modalità indicate netle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste infor mazioni relative al personale addetta all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavora a a termine e lavoranti a domicilia va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pie-no dal 1º luglio al 20 dicembre, va conputato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi · rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assi curazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

 nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10A

Studi di settore

nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltíplicando per sei il numero delle settimane indicate al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07** il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite degli assunti con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel rigo A13, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A14, nella prima colonna, il nume ro degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A16, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

- nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello ne cessario per la svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il se-

condo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di ap porto di lavoro dei due collaboratori familiari:

nel rigo A17 il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. QUADRO B UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dall'eventuale licenza amministrativa In particolare indicare.

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità produttiva:

nel rigo BO2, la sigla dela provincia;

nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie,

-nel rigo BO7 la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel rigo BO8, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio:

nel rigo BO9, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel rigo B10, il codice 1 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinati alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti.

In particolare, indicare:

nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

nel rigo CO1, il numero degli autocarri;

-nel rigo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate com-

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti

In particolare, indicare:

nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio, si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata in assenza di commis-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10A

Studi di settore

sione, ordine, accordo, ecc. all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvolendosi di terzi. Si considera svolta in conto proprio la produzione e/o la lavorazione effettuata con propri modelli e proprie tipologie di prodotti offerti direttamente sul mercato;

nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi, si intende la produzione c/o la lavora zione effettuata per conto di terze imprese in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Come già precisato al punto precedente, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio qualora prodotti finiti, semilavorati o componenti vengano offerti direttamente sul mercato a privati o imprese.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

nel **rigo C09**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatori), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000

nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il sog getto interessato alla compilazione del mo dello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

nel **rigo** C11, indicure l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel **rigo C14**, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

 nel rigo C15, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24**, indicare, per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo, si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

 nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a poesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti

12. QUADRO D ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti le caratteristiche peculiari dell'attività.

In particolare, indicare:

Attività di filatura

- nel rigo D01, la quantità, espressa in Kg, di rotori i filati venduti:
- nel rigo D02, la quantità, espressa in Ka, di fusi filati venduti;

Attività di tessitura e di tessitura con confezione complementare alla tessitura

- nel **rigo DO3**, la quantità di tessuto prodotto in conto proprio, espressa in mq;
- nel **rigo D04**, la quantità di tessuto prodotto per conto terzi, espressa in mq.
- nel rigo D05, la quantità di tessuto prodotto presso terzi, espressa in mq.

Fibre impiegate

 nei righi da D06 a D13, le percentuali di fibre impiegate in ciascuna delle attività precedentemente citate.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

13. QUADRO E · BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale

Non si deve tener conto delle esistènze un ziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F02**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01;

nel **rigo F03**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

nel **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;

nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze finali relative a:

- 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del Tuir);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, commo 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali marche assicurative e valori similuti, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10A

Studi di settore

- nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel rigo F07 il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuirli
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO7

nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei casti di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari. e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che ariginano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie pri-

me o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per carburanti e lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in

tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del vaiore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva. le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al Tordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000 n 342:
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziario. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto

Nella determinazione del "Va ore dei be-

- · non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- · va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art 36 bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e n quella del pro-rata di detraibilità par a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, del lo stesso D.P.R. n. 633 del 1972 l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singore operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inottre, che per la determinazione del 'valore dei beni strumentali si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma i del Tuir.

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 valori di cui alle lettere a) e bl sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati):

nel rigo F12, 'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per premi Inail, rese da lavorator. dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per lavoratori autonomi, collaboratori coordinati e continuativi, ecc., direttamente afferenti l'attività esercirata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in ba se al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavaratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 0A

Studi di settore

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di tuori dell'esercizio d'un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute. aa un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un aboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; aa un fabbricante di mobili per un progetto real'zzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un tegale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

 nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, aa 'ntendersi tassativa, si precisa che.

- le spese per l'acquisto di servizi Inerenti all'amministrazione non includono le spese ai pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cance leria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; nor comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, an-

- corché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili incluaono tutto ciò che serve per a trazione aegli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e aelle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell' mpresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguire a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la peraita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempia: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, rotip, totosei; la vendita di schede telefon che, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostiluzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenaitori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in for ma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 0A

Studi di settore

alie cessioni ai beni ammortizzabili; ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate ai cui all'art 36, ultimo comma, del D.P.R. n 633/72;

a vari regim spec al per quan risuta detraibile forfetar, amente (ad esempio: intratten ment spettacoli v.aggianti agri coltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In auesto quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applica zione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, ra facoltà di rettificare il peso aelle spe se per il lavoro prestato aagii apprena sti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un corrett vo che consente di verificare se l'eventuale difterenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, aal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitanao, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprend'st' non viene più assunta nel valore contabile cne risulta indicato nei quadri dei modello di dichiarazione dei redditi ma nel minor importo che risuita dalla applicazione dei predetto correttivo.

Si fa presente che dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devona essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fisca i determinate aull'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo dei valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiere le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizza zione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili deil'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indi cazione dei valori al lordo della riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare.

nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per i lavoro prestato dagli apprendisti.

nel **rigo X02**, l'importo aeterminato applicando all'ammontare dei e spese sostenute per l'lavoro prestato dagli apprendisti, n'dicato al rigo X01 la formula indicata nel·la tabella n'

16. QUADRO Z · DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulter.ori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare

Lavoro interinale/distacco

nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima coionna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna 'I numero complessivo di giornate retribute relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesta esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno

ne. righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, 1 nume o compressivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), ne la seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distacca to presso altre imprese. At riguardo, si precisa che i dati richiesti in tal righi vanno forniti solo se nel quadro A aei presente modello "Personale addetto all attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribute distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1

nel **rigo Z07** con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente ai personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lovoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese.

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, in numero di giornate retribuite relativa mente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dal l'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

 nei rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavorator: 'temporanei"), nel primo campo, le spesse complessivamente addebitate dall' impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria:

nel **rigo Z12**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo de compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui alt'art. 81 comma 1 lett. 1), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 0A

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente.

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove:

 è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tril vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

Iri lot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 30% x ·
$$\frac{\left(\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right)}{2}$$
 -= 20%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000,000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri
$$\frac{(14 - 5)}{14} + \frac{(14 - 9)}{14}$$
% app = 30% x $\frac{(14 - 5)}{2} - 15$

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per luvoro dipendente pari a 1. 20 000 000.

TriTot 20 trimestri

Tri 1 O trimestri
2 trimestri 2 trimestri
$$\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a i. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di miz.o del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2000	Ω	0	30,0%
01/10/2000	0	1	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	0	3	22,5%
01/01/2000	0	4	20,0%
01/10/1999	1	5	15,0%
01/06/1999	2	6	10.0%
01/04/1999	3	6	7.5%
01/01/1999	4	6	5.0%
01/10/1998	5	6	2,5%

	DELL	ICO)01 i señore NZIA E ENTRATE dello SD10A	FISCALE						RESSIVO		
		17.11.0 Preparazione e filatura di fibre tipo cotone; 17.14.0 Preparazione e filatura di fibre tipo lino; 17.21.0 Tessituro di filati tipo cotone. barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)									
QUADRO A							gion	Numero nate retri	buite		
Personale addetto		Dirigenti									
all'attività		Quadri									
		Impiegati									
		Operai generici				,					
		Operai specializzati									
		Dipendenti a tempo parziale									
		Apprendisti									
	80A	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio			Nume					Percent	
	A09	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'in	mpresa							lavoro p	prestato
		Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	·								
		Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale									
		Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impre	sa	-							
		Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa									
		Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente									
		Soci con occupazione prevalente nell'impresa									
		Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente									
	A17	Amministratori non soci									
QUADRO B	BO1	Comune									
Inità produttiva	B02	Provincia									
estinata	B03								Kw		
ll'esercizio	B04	Locali destinati alla produzione	······			-			Mq		
lell'attività		Locali destinati a magazzino							Mq		
	B06	Spazi all'aperto destinati a magazzino							Mq		
	B07	Locali destinati ad esposizione							Mq		
	B08	·							Mq		
	B09								Mq		
		Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2= fino a 6 mesi, 3= fino a 9 me	si)								
	B11	Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	,						Mq		
		County Comment County County County Productions									
		Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettagli	o (non a	nnesse	o ali'	unità	proc	vittut			
	B12	Potenza impegnata								Kw	
	212										

UNICO 2001 Sindi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SD 1 OA

CODICE FISCA	LE			
	1			

	Mo	odello SD10A	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
QUADRO C		Mezzi di trasporto	
Modalità	CO3	Autocarri	Numero
di espletamento	C02	Autocarri	Portata in quintali
dell'attività	C03	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.000
		Produzione e commercializzazione	Percentuale sui ricavi
	C04	Produzione conto proprio	%
	C05	Produzione conto terzi	%
		Lavorazione affidata a terzi	TOF = 100%
	C06	Italia	.000
	C07	U. E.	000
	C08	Extra U. E.	000
	C09	Agenti e rappresentanti esclusivi	Numero
	C10	Agenti e rappresentanti non esclusivi	Numero
	C11	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	000
	C12	Giorni di partecipazione a fiere e mostre	Numero
		Area di mercato	
	C13	Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia)	
	C14	U. E.	Barrore la cossilio
	C15	Extra U. E.	Barrare la casella
		Tipologia clientela	Percentuale sui nçavi
	C16	Industria	%
	C17	<u> </u>	%
	C18	Grande distribuzione	*
	C19		% %
	C20	Hard discount	%
	C21	Commercianti all'ingrosso	%
	C22		**
	C23	Privati	*
	C24	Altri	%
		e die de	₹OT = 100%
	C25	Export (U. E., extra U. E.)	

	AGE DELL	ICO DO 1 is settore NZIA E ENTRATE ISCHOLO SD 1 OA	CODICE FISCALE I	JMERO PROGRESSIVO
QUADRO D		Attività di filatura		
Elementi	DO1	Produzione rotori - filati venduti		Кд
QUADRO D Elementi specifici dell'attività	D02	Produzione fusi - filati venduti	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	Kg
	D04	Attività di tessitura e di tessitura con con Mq. prodotti Conto proprio Conto terzi Presso terzi	fezione complementare alla tessitura	Mq Mq
	D06	Fibre impiegate Cotoni unici		%
	D07	Cotoni ritorti		~ %
	D08	Lana		%
	D09	Seta		%
	D10	Lino		%
	D11	Sintetiche	* *************************************	3,
	D12	Artificiali		%
	D13	Altre	**************************************	%

QUADRO E

QUADRO F

Elementi

contabili

Beni strumentali

	ICO O CODICE FISCALE O I Settore NZIA E ENTRATE	
	dello SD 1 OA	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
	Attività di ritorcitura	
E01	Teste di roccatura (produzione fusi)	Numero
	Attività di tessitura	
E02	Telai a navetta	Numero
E03	Telai a navetta - altezza media	Metro
E04	Telai a proiettile o a nastro	Numero
	Imposte sui redditi	
FO1	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
101	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
FO4	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
rus	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	000
F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	000
F10	Costo per la produzione di servizi	.000
F11	Valore dei beni strumentali	.000
F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	000
F13	Spese per acquisti di servizi	.000
F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	di cui per prezzo corrisposto ai fornitora 000	.000
FIS	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000.
F16	Altri proventi considerati ricavi di cui all'ari. 39, commu 1, leiteu di del firit	

QUADRO X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione

degli studi di settore

Imposta sul valore aggiunto F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affori Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) 000 IVA sulle operazioni imponibili F20 000 F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento 000 F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) 000 X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti .000 X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo .000

UNICO 2001 Shull di soffore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SD 1 OA

COD	CE FISCALE						
		i L	!		1	Li	 _

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTIVA

QUADRO Z Dati complementari		American Control Const. (Albania)		Numero giornate	Numero giornate Personale utilizzato	Numero giornale Personale distaccat
bui complementari	701	Lavoro interinale/distacco	dall'impresa distaccataria	presso altre imprese		
	Z01	Dipendenti a tempo pieno		-	-	
	-	ZO2 di cui dirigenti		-		
		ZO3 di cui quadri			0.00 Maries	
		ZO4 di cui impiegati				
		ZO5 di cui operai generici				
	707	Z06 di cui operai specializzati				
	Z07	Dipendenti a tempo parziale				
	Z08	Apprendisti		at stronger and state and state at the state		
	Z09	Assunti con contratto a termine			_	Visit setatoria
	Z10	Spese (lavoro interinale)	.000	di cuì oneri retributivi e contributivi	0	00
		Personale utilizzato dall'impre	esa distaccatario	3		
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riado	000			
		Personale distaccato presso a	ltre imprese			
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla dist	accataria	to technological and the second	0	<u>0</u> 0
		Altri dati				
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per presta:	zioni direttamente af	ferenti l'attività	_0_	oc.
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e o	ontinuativi		o	00
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al profession	ista (art. 35 del D	Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successi		
		Codice fiscale del responsabile del C.A	•		,	





PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD10B

17.40.1 Confezionamento di biancheria da letto, da tavola e per l'arredamento.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10B

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD10B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D. Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Bení strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari
- Si fa presente che:
- · contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la si tuazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2. dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali, derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" conte nuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ulticio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO

i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore' collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

"Confezionamento di biancheria da letto, da tavola e per l'arredamento" - 17.40.1. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli stu-

1 soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per snagetti "forfe-

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore (e dei parametri) i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma i , esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- 2 hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi,
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella ınizıata) sıano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari":
- sono incaricati alle vendite a domicilio:
- 6. non sì trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività.

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora

iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

- viene svotta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono altresi, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sonó stati interessati da:

- donazioni:
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1º gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10B

Studi di settore

- 1) nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione:
- 2) nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più utilività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, a magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedente-mente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata aei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le sequenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel setore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui al a produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61Ă; SG61B; SG61C, SG61D; SG61E; SG61F; SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C; SG69D; SG69E
- SM03C SM03D; - esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati

SMO3A;

SMO3B:

SG71U;

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabiti, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZIONE

SG70U;

1 contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano i parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore Non vanno mai indicati importi con decimali neanche per dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo : valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette, in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

 alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 OB

Studi di settore

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti agli studi di settore inerenti le attività professionali, nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modella UNICO 2001. è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Talii studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quelto risultante dagli siudi sperimentali coverto in si adaguano spontancamento, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvoto al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno ii predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 3.5 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdutto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili)

possono rilasciare, su richiesta dei contri buenti l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso art'colo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione a rilevanti ai fini del'applicazione degli studi di settore corri

l'applicazione degli siudi di settore com spondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

 il costo del veriauto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili. di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel re gistro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità samplificata, nel registre degli acquisti tenuto ai fini VA;

altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi corrispondano etfettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabiri

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati

- a) per quali è necessario esaminare 'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, commo 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare da ricavi o dei compensi di chiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possario essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispotto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi

Per poter ri^lasciare l'asseverazione devono, quindi essere congiuntamente attestate le sequenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'e-

- sistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati ri spetto a quelli derivanti dall'applicazione della studia di settore;
- l'esistenza di cause che g'ustificano la non coerenza economica rispetto agli indici in dividuati dai singoii studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto

Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2

9. QUADRO A -- PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono rich'este infor mazioni le ative al personale addetto all at tività. Per individuare il numero dei collaboatu li oci dinati introcti degl ciati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alia data del 31 di cembre 2000. Con riferimento ai personale dipendente compres gli apprendisti c gli assunti con contratti di formazione e la voro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000 del rapporto di lavoro Pertanto, ad esempio, un dipendente cor contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pie no dal 1º luglio al 20 dicembre va com putato sia tra ' dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapparti di lavora il numero della giornati, retribute i Inoltre i i fa presente che in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assi curazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori di

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 OB

Studi di settore

pendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicate al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

- nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determi nato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite degli assunti con contratto di formazione e lavoro ed dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000:
- nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel **rigo A13**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:
- nel **rigo A14,** nella prima colonna, il nume ro degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel **rigo A15**, nella prima colonna, il nume ro dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A16, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavora-

tiva ed a giorni alterni nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentua!, di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari:

 nel rigo A17 il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei riglii precedenti Quirdi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. QUADRO B UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti I unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dall'eventuale licenza amministrativa. In particolare indicare:

nel **rigo BO1**, il comune în cui è situata l'unità produttiva;

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;

nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel **rigo B06**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;

nel **rigo B07**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, aei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo BO8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adioiti ad ufficio;

nel **rigo B09**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati. dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel **rigo B10**, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

 nel rigo B11, la superficie complessiva espressa in metri quadrati dei locali contiqui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti 'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a quaisiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettagio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinat: alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti In particolare, indicare:

nel **rigo B12**, la potenza e-ettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B13**. la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei local destinati alla vendita.

11. QUADRO C MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità d' svalgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o aetenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 3º dicembre 2000

In particolare, inaicare:

· nel rigo CO1, il numero degli autocarri,

nel **rigo CO2**, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di cir colazione.

Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera di dell'articolo 54 comma , de decreto legislativo 30 aprile 1992, n 285 (Codice della strada). Nel **rigo CO3**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi

servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi de servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi paerei, treni, ecc.)

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei produtti

In particolare, indicare:

nel **rigo C04**, la percentuale dei ricavi de rivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio, si intende la produzione e/o la la vorazione effettuata in assenza di commissione, ordine, accordo, ecc. all'interno e/o all esterno delle unità oroduttive del-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10B

Studi di settore

l'impresa, anche avvalendosi di terzi. Si considera svolta in conto proprio la produzione e/o la lavorazione effettuata con propri modelli e proprie tipologie di prodotti offerti direttamente sul mercato;

nel **rigo CO5**. la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti aall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende la produzione e/o la lavorazione ettettuata per conto di terze imprese in presenza di commissione, ordine, accordo. ecc. indipendeniemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Come già precisato al punto precedente, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio qualora prodotti finiti, semilavorati o componenti vengano offerti direttamente sul mercato a privati o imprese.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

ixier **righi** da **C06** a **C08**, quaiora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuo ri dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, primo il secondo e/o il terzo rigonel **rigo C09**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti menomandatori), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari) con riferimente alla data del 31 dicembre 2000;

nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limini di deductivilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre; al rigo C12, indicare il puri monto di circo.

nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5. a seconda che l'area nazionale di mercato in cui impresa opera coincida, rispetti amente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

- nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Furopea, barrando la relativa casella;
- nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativo casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazion vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24**, indicare, per cia scuna tipologia di clienteia individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto di ricavi complessivi. Al riguardo, si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, supermercati e grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising), Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi compiessivamente conseguiti

12. QUADRO D ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni ri guardanti la produzione, tessuti impiegati e prodotti ottenuti In particolare, indicare:

Produzione

nei **righi** da **D01** a **D04**, le percentuali di produzione realizzata in conto proprio netl'ambito di ciascuna delle specifiche attività rispettivamente indicate;

nci **righi** da **D05** a **D08**, le percentuali di produzione realizzata per conto terzi nell'ambito di ciascuna delle specifiche attivita rispettivamente indicate.

Il totale delle percentuali indicate deve essere pari a 100;

Attività di confezione di articoli di tessuto per la casa

 nel rigo D09, la quantità di tessuto acquistato già confezionato, espressa in mq. Va indicato in questo rigo il tessuro che ha già subìto una confezione come, ad esempio, un lenzuolo tagliato e cucito;

Mq. prodotti

nel rigo D10, la quantità di tessuto prodotto in conto proprio, espressa in mq;

nel **rigo D11**, la quantità di tessuto prodotto per conto terzi, espressa in mq. nel **rigo D12**, la quantità di tessuto prodotto presso terzi, espressa in mq.

Fibre impiegate

 nei righi da D13 a D18, le percentuali di fibre impiegate nell'attività. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Prodotti

nei **righi** da **D19** a **D22**, per ciascuna tipologia individuata, il prodotto attenuto, barrando la relativa casella.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, per ciascuna tropologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2 soggetti che determi nano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nei presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione aegli studi di settore da indicare nel presente quadro occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir Pertanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture autocaravan ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

nel **rigo FO1**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semi lavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrammale

Non si deve tener conto delle esisienze initiziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F02**, il valore della sole asistenze iniziali relative a prodoiii liniii. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è unche compreso nel valore da riportare nel rigo F01;

nel **rigo F03**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

nel **rigo F04**, il valore delle esistenze intiziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultramnuale valutate ai sensi del l'arr. 60, comma 5, del Tuir Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 OB

Studi di settore

anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO3;

nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze finali relative a:

- 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del Tuir):
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art 59 comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori boliati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze f'nali relative a prodotti f'initi Si prec'sa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;

nel **rigo F07**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);

nel **rigo F08**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07.

nel **rigo FO9**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F10**, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati. ai fini aella compilazione di questo rigo, costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per carburanti e lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio toxi; le spese per l'appal-

to di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svoigimento della loro attività (ad esempio per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici: diritti pagati alia SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedagg autostradali sostenute aalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

- nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nei registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 de la legge 21 novembre 2000, n. 342:
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di st'pula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità:

va computato : I valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un miiione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio del'impresa ed al.'uso personale o famillare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di prorata di detraibilità deil'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del Tuir

Per beni strumentoli acquisiti nei periodi 1994 e 1995 valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- I le spese per prestazion di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo porziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2 le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per lavoratori autonomi collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10B

Studi di settore

rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1 ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dat contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamenie afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua pretievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legate che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio. le provvigioni corrisposte dalle case mandanti ugli agenti e rappresentanti di commercial Si fa presenta infina cha non van no computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisii per la tenuta della contabilità;

nel rigo F13, l'ammontare delle spese so stenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; premi di assicura-zione relativi all'attività; servizi telefonici, compresi quelli accessori: i consumi di enercarburanti, lubrificanti e simili desti nati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribute dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei l'bri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscalı, non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;

le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessor

non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);

tra consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica lenergia elettrica metano, gasolio, ccc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

costi relativi a carburanti e simili includono lutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolia metano, gas liquido, ecc.)

Si precisa a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in aggetto quelle di rappresentanza, di custodia, ai manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresi, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi da indicare al rigo F10;

nel rigo F14. l'ammontare dei ricavi di mi alle lett a) e b) del comma 1 dell'art 53 del luir cioè dei corrispettivi di cessioni di heni e delle mestazi a di servizi gilli, cu produzione o al cui scambio è diretta l'atti vità dell'impresa e dei corrispettivi delle ces sioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione

Non si deve tenere conto invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) c d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titali, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non custituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa:
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi:
- degli aggi conseguiti dai rivendituri di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;

dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad osenir pio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per : mezzi pubblici, viacard, tessere e higlietti per parcheggi, la gestione di concessionarie superenalatto enalatto, latto). Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invali-

Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali. di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riporta-

re nel campo esterno

dità permanente o da morte.

nel rigo F15, ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei: dalla vendita di schede telefoniche, abbonomenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri provanir considerati ricavi diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 del l'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art, 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in for ma assicurativa, per la perdita o ir danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel rigo F17. barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

nel **rigo F18**, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n 633/72, l'ammontare complessivo della cassioni di bani e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione tenendo conto dello variazioni di cui all'art 26 del citato decreto; nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

operazioni fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10B

Studi di settore

operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;

- nel **rigo F20**, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;

nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma de D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);

net **rigo F22**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:

alle cessioni ai ben ammortizzabili:

ai passagg intern d' peni e servizi tra att vità separate d' cu. all art. 36, ultimo comma, dei D.P.R. n. 633/72

 ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile torfetariamente (ad esempio: intrattenimenti spettacoli viaggianti agricoltura agriturismo, ecc i

15. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI A:-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIOI (S DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione aello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti per il quale la Commissione di espert, che ha validato ali studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei r'icavi contabilizzati e que lo risultante da la appi cazione dello studio di settore aerivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particoiare ritevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redaiti ma nel minor importo che risu'ta da la applicazione del

predetto correttivo.
Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

il software GE RI.CO. contiene le funzioni di appticazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tae riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.Ri.CO va compilato con l'indicazione dei valori ai tordo della riduzione.

contribuent che intendono avvalersi della riauzione in quest'one devono indicare:

net **rigo XO1**, l'ammontare totale de le spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendist';

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando al arnmontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti indicato ai rigo X01 la formula indicata nella tabella n

16. QUADRO Z · DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccatar a nella terza colonna, il numero comp essivo di giornate retribuite relativamente al personale aistaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale de le giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno:

nei righi da ZO2 a ZO6, con riterimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi aa ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (la-"temporanei",, nella seconda coonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;

nel **rigo Z07**, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli apprendisti nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccatoria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dal l'impresa distaccatoria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spesse complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria:

nel **rigo Z12**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. 1), del Tuir. Si precisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 OB

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è a seguente

% app = 30% x (TriTot \cdot Tri1)/TriTot + (TriTot \cdot Tri12)/TriTot)/2

dove

Trilot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato.

del contratto di apprenaistato,
è pari al numero di trimestri di apprendistato com plessivamente effettuati alla data
del 1 gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in
caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel carso del anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un controtto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 20 000 000.

Tri Tot 6 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 2 4 trimestri

% app = 30% x
$$\left(\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right) = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di $3\ anni\ e\ mezzo\ iniziato\ in data 1/8/98\ a\ cui\ corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a <math display="inline">\iota$. 20 000 000

5 trimestri

TriTot 14 trimestri

Tri 1

La speso per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 20 trimestri

$$\begin{array}{ccc}
\text{Tri 1} & \text{O trimestri} \\
\text{Tri 12} & 2 \text{ trimestri}
\end{array}$$

$$\begin{array}{c}
\text{% app = } 30\% \times \frac{\left[\frac{\{20 \cdot 0\}}{20} + \frac{\{20 \cdot 2\}}{20}\right]}{2} = 28,5\%
\end{array}$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di nizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistata complessivamento effettuati a 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo	
01/12/2000	0	0	30,0%	
C1/10/2000	Ō	1	2/,5%	
01/06/2000	0	2	25,0%	
01/04/2000	0	3	22,5%	
01/01/2000	0	. 4	20,0%	
01/10/1999	!	5	15,0%	
01/06/1999	2	6	10,0%	
01/04/1999	3	Ó	7,5%	
01/01/1999	4	Ú	5,0%	
01,/10,/1998	5	٥	2,5%	

Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SD10B

COL	ICE F	ISCA	LL.								
					1		1				
								GRE RODU		\perp	

QUADRO A			Numero giornate retribuite
Personale	A01	Dirigenti	ū
addetto	A02	Quadri	
all'attività	A03	Impiegati	t-relative to the state of the
	A04	Operai generici	- Maria - Mari
	A05	Operai specializzati	
	A06	Dipendenti a tempo parziale	
	A07	Apprendisti	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,
	80A	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	
		Numero	Percentuale di lavoro prestato
	A09	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	•
	A10	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	AII	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	
	A12	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A13	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
	A14	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A15	Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
	A16	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A17	Amministratori non soci	
QUADRO B	BO 1	Comune	
Inità produttiva	B02	Provincia	
lestinata Ill'esercizio	B03	Potenza impegnata	Kw
lell'attività	B04	Locali destinati alla produzione	Mq
ion ann in a	B05	Locali destinati a magazzino	Mq
	B06	Spazi all'aperto destinati a magazzino	Mq
	B07	Locali destinati ad esposizione	Mq
	B08	Locali destinati a uffici	Mq
	B09	Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	Mq
	B10	Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
	B11	Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq
		Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'un	ità produttiva)
	B12		Kw
	B13	Locali destinati alla vendita	Mq

QUADRO C

Modalità

dell'attività

DELLE ENTRATE Modello SD10B

C25 Export (U. E., extra U. E.)

CODI	ICE F	ISCA	LE					
	<u> </u>	1				1	1	

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA Mezzi di trasporto C01 Autocarri di espletamento CO2 Autocarri CO3 Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri 000 Produzione e commercializzazione CO4 Produzione conto proprio CO5 Produzione conto terzi Lavorazione affidata a terzi C06 Italia .000 C07 U.E. 000 CO8 Extra U. E. .000 C09 Agenti e rappresentanti esclusivi C10 Agenti e rappresentanti non esclusivi C11 Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza C12 Giorni di partecipazione a fiere e mostre Area di mercato C13 Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia) C14 U.E. C15 Extra U. E. Borrare la casella Tipologia clientela C16 Industria - أساة C17 Artigiani C18 Grande distribuzione C19 Distribuzione organizzata C20 Hard discount C21 Commercianti all'ingrosso C22 Commercianti al dettaglio C23 Privati C24 Altri TOT # 100%

QUADRO D

Elementi

specifici dell'attività

Barrare la casella

unka	0		
200	1		
Studi di settor	e		
AGENZIA			
DELLE ENT			
Modell	ဝS	D1	OB

D21

Velluto di trama

D22 Velluto d'ordito

CODICE FISC	CALE				
			İ		

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA Produzione Percentuale sulla produzione DO1 Conto proprio (attività di filatura) DO2 Conto proprio (attività di ritorcitura) DO3 Conto proprio (attività di tessitura e di tessitura con confezione per la casa complementare alla tessitura) DO4 Conto proprio (attività di confezione di articoli di tessuto per la casa) DO5 Conto terzi (attività di filatura) DO6 Conto terzi (attività di ritorcitura) DO7 Conto terzi (attività di tessitura e di tessitura con confezione per la casa complementare alla tessitura) % DO8 Conto terzi (attività di confezione di articoli di tessuto per la casa) Attività di confezione di articoli di tessuto per la casa DO9 Tessuti acquistati già confezionati Mq. prodotti D10 Conto proprio D11 Conto terzi Mq D12 Presso terzi Fibre impiegate D13 Cotone D14 Seta D15 Lino D16 Sintetiche D17 Artificiali D18 Altre TOT = 100% Prodotti D19 Confezioni prodotti per la casa D20 Confezioni in spugna Barrare la casella UNICO 2001 Studi di sottore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SD10B

CODICE	FISCAL	Ē			
					<u> </u>

	Mc	odello SD10B	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
QUADRO E		Macchine di perforazione	
eni strumentali	E01	Macchine per taglio	Numero
	E02	Macchine per cucire	Numero
	E03	Macchine per stiratura	Numero
	E04	Macchine per piegatura e assemblaggio	Numero
UADRO F		Imposte sui redditi	
lementi	-41	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontabili	F01	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	000
		Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	F05	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	000
	F10	Costo per la produzione di servizi	000
	F11	Valore dei beni strumentali	000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori 000	000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	000
	- 14	Altri proventi considerati ricavi	(AR)
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera di del tuir	000
		Imposta sui vaiore aggiunto	000
	F17	•	Barrare la case
	F18	Volume d'affari	000
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000
UADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	000
Utre informazioni		Ammontare delle spese di cui al rigo XO1 utilizzate ai fini del calcolo	
ilevanti ai fini lell'applicazione legli studi di settore		Taminando dello speso di coi di rigo no i omezcae di ilin del calcuo	.000

.000

.000

AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SD10B

CODI	CE FI	SCAI	Æ.						
				1	1				

	Mc	odello SD10B			NUMERO PROGRES UNITA' PRODU	
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco		Numero giornole Levoratori interinali	Numero giornate Personale utilizzata dall'impresa distaccatano	Numero giornate Personale distoccato presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno				
		ZO2 di cui dirigenti				
		ZO3 di cui quadri				
		ZO4 di cui impiegati				
		Z05 di cui operai generici				
		ZO6 di cui operai specializzati				
	Z07	Dipendenti a tempo parziale				
	Z08	Apprendisti				
	Z09	Assunti con contratto a termine				
	<u>Z10</u>	Spese (lavoro interinale)	000	di cui oneri retributivi e contributivi		000
		Personale utilizzato dall'impr	esa distaccatario	1		
	<u>Z11</u>	Costo sostenuto dalla distaccante, riad	taria	.,	000	
		Personale distaccato presso a	ltre imprese			
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla dist	accataria	······		000
		Altri dati				

Asseverazione

Z14 Spese per i collaboratori coordinati e continuativi Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)

Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista

Z13 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività





PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD12U

15.81.1 Fabbricazione di prodotti di panetteria.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD12U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD12U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A · Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D · Elementi specifici dell'attività;
- quadro E · Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z · Dati complementari.
- Si fa presente che:
- 1. i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo di imposta;
- i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostiluzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001 in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

"Fabbricazione di prodotti di panetteria 15.81.1".

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000. Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

i soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (l'ermo restando quanto precisato per soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- 1 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- 2 hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi,
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in coiso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari":
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.
- A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:
- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, owero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare

- per la svolgimenta dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propodoutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività:
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone co municazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- · donazioni:
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

1) nel settore delle manifatture se l'esercizio

 nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione:

2) nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD12U

Studi di settore

attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;

3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero ai un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati g.i studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, owero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sul a G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini aell'applicazione degli studi di set tore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, de: servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gi studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61Ă; SG61B; SG61C; SG61D; SG61E SG61F SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69E: SG69C; SG69D SG70U; SG71U; SMO3A; SMO3B; SM03C; SM03D;

esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio d' settore, se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

l'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non «soggette» a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso, occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modolità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Per gli stessi non si applicano i parametri e il software GE.Rl.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed ex-

tra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del auadro "Elementi contabili" cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle var abili di carattere extracontabile, in analogía a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici iocali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

– alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati neil'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD12U

Studi di settore

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;

nei confronti dei contribuenti che non ri sultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fasai sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1 del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, let tere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma I, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione.

Dovrà, ad esempio, essere accertato che:
- il costo del venduto risulti effettivamente
uguale alla differenza tra le esistenze ini-

ziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a talfine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

- dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili. di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta at traverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi alle unità destinate all'esercizio del Lativito.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visito di conformità e della asseverazione. Per effet to di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art 35, comma 1 lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di set tore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresi, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi

Per poter rilasciare i asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idoneo;

la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore:

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'u-

nità produttiva va indicato soltanto dai contri buenti che hanno tenuto annotazione separa ta, seguendo le modalità indicate nelle isti z zioni per la compilazione del modello appositamente predisposto

9. QUADRO A PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nei quadro in aggetto sono richieste infor mazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000 Con riferimento al personale dipendente compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i la voranti a domicilio va, invece, indicato il nu mero delle giornate retribuite a prescindere da la durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 3º dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esemplo un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambili rapporti di lavoro i nu mero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché soci che svolgono a funzione di amministratori della società In particolare, indicare:

nei **righi** da **A01** a **A05**, distinamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM 10 relativi ai 2000,

nei rigo A06, numero complessivo de e giornale retribuite relative ai lavoraiori aipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001. In tale rigo devona essere indicati anche : dati relativi ar lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro. nel **rigo A07** Il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determi nato moltiplicando per sei il numero de le settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD12U

Studi di settore

nel **rigo A09**, il numero dei colloboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2 lett a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR. ovvero il coniuge dell'azienda coniugate non gestita in forma societaria;

nel **rigo A12**, nella prima colonna, il numero dei fami iari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da que i indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo A13**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

nel **rigo A14**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione d'versi da quelli indicati nel rigo precedente;

net **rigo A15**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A16, nella prima colonna il numero dei soci, inclusi soci amministratori, aiversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari. il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel **rigo A17**, il numero degli amministratori, non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività L'unità produttiva da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000, la superficie aeli unità produttiva deve essere quena effettiva, indipendentemente da quanto risulta dall'eventuale i cenza amministrativa.

In particolare, indicare.

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva:

nel rigo BO2, la sigla della provincia;

net **rigo B03**, ta potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo B04, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati de locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo B05**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

 nel rigo B06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie,

nel **rigo B07** a superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce:

nel **rigo B08**, la superf.cie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio,

nel **rigo B09**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati aei locali destinati a servizi diversi aa quelli indicati nei righti precedenti (aa esempio, spogliatoi, garage, box ecc.):

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nel 'anno. La casella non va compiata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno:

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali contigui all'unità produtt'va destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relativi all'unità ocale destinati alla vendita dei prodotti aziendo'i ai dipendenti.

In particolare, indicare:

- nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel **rigo B13**, a superficie comptessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di inaividuare le concrete modalità di svo gimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agii autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

In particolare, indicare:

nel **rigo CO1**, il numero degli autocarri;

nel **rigo CO2**, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata

la somma delle relative portate complessive. Ai riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992 n 285 (Codice della strada).

Nel **rigo C03**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezz propri comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (novi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel **rigo C04**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dal'attività. Per attività svolta in conto proprio s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi;
- nel **rigo CO5**, la percentuale dei ricavi derivant aa attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti, semilavorati o prodotti finiti a privati o terze imprese con vendita diretta ovvero attraverso una propria organizzazione commerciale, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a ter-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD12U

Studi di settore

zi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguire in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

 nel rigo C09, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il sog getto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 di cembre 2000;

nel **rigo C10**, indicare il numero di agerti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;

nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deduci bilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente con il camune la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale:

nel **rigo C14**, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nei **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Not caso in cui vengano effottuate entrambe le tipologie di esportazioni vanno barrare ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24**, indicare, per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al ri guardo, si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermer cai: supermercari e grandi magazzini. mentre in quello della distribuzione organizzata" rientrano i giuppi di acquisto, le calene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

- nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti

12. QUADRO D · ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni ri guardanti le materie prime lavorate, la tipologia dell'attività produttiva, gli altri elementi specifici e consumi In particolare, inaicare:

Materie prime lavorate

- nel **rigo DO1**, la quantità, espressa in quintali, di farina impiegata nella lavorazione;

Tipologia dell'attività produttiva

 nel rigo D02, barrando la relativa casella, se prodotti da forno rientrano tra quelli ottenuti. Al riguardo, si precisa che tra prodotti da forno rientrano biscotti. salati o dolci nonché i prodotti di pasticceria secca;

 nel rigo DO3, in percentuale, l'incidenza della lavorazione a mano rispetto alla produzione complessiva;

Altri elementi specifici

nel **rigo D04**, se nei locali in cui si esercita la vendita esiste un'area despecializzata barrando la casella. Al riguardo, si precisa che per area despecializzata si inter de un reparto nel quale si vendono altri tipi di prodotti, diversi da quelli oggetto della produzione, ad esempio prodotti di genere alimentare (pelati, pasta, olio, ecc.);

Consumi

- nel **rigo D05**, la quantità di gas consumata, espressa in metri cubi

13. QUADRO E · BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipo logia individuata, il numero complessivo o la dimensione dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000. In particolare, nel **rigo E02**, indicare la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, destinata alla cottura.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applica zione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rile vanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir Pertanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e moiocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti. biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo FO2**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1.

nel **rigo F03**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di aurata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

nel **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03,

nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze tinali relative a:

 materie pr.me e sussidiarie, semilavorati prodotti finiti e merci (art 59, comma 1 del Tuit):

 prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del luir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;

nel **rigo FÖ7**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Turr);

nol **rigo F08**, il valore della rimanonze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, va-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 2U

Studi di settore

lutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO7.

nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggii:

nel **rigo F10**, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per carburanti e · lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva,

le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali. escluso l'avviamento, ammortizzabili a sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta su valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali".

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operatione dell'art.

razioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del Tuir.

Per · beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 · valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti. rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, dele quote di indennità di quiescenza e pervidenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazio-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD12U

Studi di settore

ne con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che elfettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

 nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici. compresi quelli accessori; i consumi di enercarburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

· le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;

le spese per il trasporto dei beni vanno considerate salo se non sano state comprese nel cosio degli stessi beni quali one-

non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);

- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione deali automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al ri-

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle <u>lettere</u> a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi:
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;

dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi, la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto)

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto. lotto):

nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- · nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini del le imposte sui redditi, quali:
 - operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
 - operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo delt'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD12U

Studi di settore

 ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio, intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X – ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato ali studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza deali apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

t contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spe-

se sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo X02**. l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n. 1

16. QUADRO Z DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno ind cati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel **rigo Z01**, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribute relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno

nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 llavoratori "temporanei"), nella seconda co-lonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che dati richiesti in tali riahi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1:

 nel rigo Z07, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dal l'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;

 nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1 lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

8

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 2U

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove.

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gannatio 2000 (Tril vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi stato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000: TriTot 6 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{\{6 \cdot \cdot 0\}}{6} + \frac{\{6 \cdot \cdot 4\}}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestri
Tri 1 2 9 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{(14 \cdot 5)}{14} + \frac{(14 \cdot 9)}{14}$$
 = 15%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a i. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000

% app = 30% x
$$\frac{(\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20})}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di nduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo		
01/12/2000	0	0	30,0%		
01/10/2000	0		27,5%		
01/06/2000	0	2	25,0%		
01/04/2000	0	. 3	22,5%		
01/01/2000	0	4	20,0%		
01/10/1999	;	5	15,0%		
01/06/1999	2	6	10,0%		
01/04/1999	3	6	7,5%		
01/01/1999	4	6	5,0%		
01/10/1998	5	6	2,5%		

UNICO	
ZUU I Studi di settore AGENZIA	
DELLE ENTRA	SD12U

CODE	CE FIS	CALE						
					Ì			
				1		GRES ODU		

	15.81.1 Fabbricazione di prodotti di panetteria.	
QUADRO A		Numero giornate retribuite
Personale	A01 Dirigenti	•
addetto	A02 Quadri	
ıll'attività	A03 Impiegati	
	A04 Operai generici	
	A05 Operai specializzati	
	A06 Dipendenti a tempo parziale	
	A07 Apprendisti	
	A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	
	Numaro	Percentuale di lavoro prestato
	A09 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	отого решло
	A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	
	A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
	A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
	A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A17 Amministratori non soci	
QUADRO B	B01 Comune	
Inità produttiva	BO2 Provincia	
estinata Il'esercizio	BO3 Potenza impegnata	Kw
lell'attività	BO4 Locali destinati alla produzione	Mq
ieli diliviid	BOS Locali destinati a magazzino	Жq
	BO6 Spazi all'aperto destinati a magazzino	Mq
	B07 Locali destinati ad esposizione	Mq
	BO8 Locali destinati a uffici	Mq
	BO9 Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	Mq
	B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
	B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Ма
	Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'uni	ità produttiva)
	B12 Potenza impegnata	Kw
	B13 Locali destinati alla vendita	Mq

QUADRO C Modalità di espletamento dell'attività UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SD12U

C25 Export (U. E., extra U. E.)

CODICE FISCAL	E		

TOT = 100%

IVIC		UNITA' PRODUTTIVA
	Mezzi di trasporto	
C01	Autocarri	Numero
CO2	Autocarri	Partato in quintali
C03	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.000
	opose per sor viza integrativi o sosmotivi do intezza propri	.000
	Produzione e commercializzazione	Percentucie sui ricavi
C04	Produzione conto proprio	*
C05	Produzione conto terzi	%
	Troopers to the control of 2	TOT = 100%
	Lavorazione affidata a terzi	
C06	Italia	.000
C07	U. E.	.000
C08	Extra U. E.	.000
		.000
C09	Agenti e rappresentanti esclusivi	Numero
C10	Agenti e rappresentanti non esclusivi	Numero
C11	Spese di pubblicita, propaganda e rappresentanza	.000
C12	Giorni di partecipazione a fiere e mostre	Numero
	Area di mercato	
C13	Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia, 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia)	
C14	U. E.	Barrare la casella
C15	Extra U. E.	Barrare la casella
	Tipologia clientela	Percentuale sui ricavi
C16	ī. *	* -
C17	Artigiani	K.
C18	Grande distribuzione	*
C19	Distribuzione organizzata	T T
C20	Hard discount	
C21	Commercianti all'ingrosso	N
C22	Commercianti al dettaglio	3.
C23	Privati	1
C24	Altri	

UNICO	
2001	
Stuff di settore	
AGENZIA	
DELLE ENTRAT	
Modello \$	D12U

CODICE FISC	CALE			

		E ENTRATE	
	Mo	odello SD12U	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUITIVA
QUADRO D		Materie prime lavorate	and the second s
Elementi	D01	Farina	Quintali
pecifici dell'attività			
		Tipologia dell'attività produttiva	<i>*</i>
	D02	Prodotti da forno	Barrare la casella.
	D03	Lavorazione a mano	%
		Albei alamanti anneitini	
	004	Altri elementi specifici	Barrare ki casella
	104	Aree despecializzate	portore in cosena
		Consumi	
	D05	Gas	Metri cubi
QUADRO E	E01	Forni	Numero
Beni strumentali	E02	Superficie complessiva di cottura	Mq
	E03	Celle di lievitazione	Numero
	E04	Cilindri	Numero
	E05	Formatrici	Numero
	E06	the second of th	Numero
	E07	Impartetrici	Numero
			Numero
	E08	Spezzatrici	Numero
	E09	Gruppi formatori	
QUADRO F	E10	Linee automatiche di produzione	Numero
		Imposte sui redditi	
Elementi contabili	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	EOO	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	FO.	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000_
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUHR	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semikavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	<u>F11</u>	Valore dei beni strumentoli	.000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
		di cui per prezzo corrisposto ai fornitori .000	.000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000
	F16	Altri proventi considerati ricavi	
		di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000
		Imposta sul valore aggiunto	
	F17_	Esenzione IVA	Barrare la casella
	F18	Volume d'affori	.000
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione	
		(art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
	F22	Altra NA (IVA sulle cossioni dei beni ammorti zarbili + IVA sui passanori interni + IVA detroibile frafettari mentel	000

AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SD12U

Codice fiscale del responsabile del C.A.F. a del professionista

20 Sad A AGE DELL	001 I selfore NZIA E ENTRATE odello SD12U	CODICE FISCALE		NU		SSIVO			
X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		-			 .000		•	_
X02	Ammontare delle spese di cui al rigo XO1 utilizzate ai fini del calcolo					.000		. :-	
									ık

QUADRO Z Dati complementari

Asseverazione

QUADRO X Altre informazioni rilevanti ai fini

dell'applicazione degli studi di

settore

		Lavaratori internali	dall'impresa distaccatoria	presso aftre impres
Dipendenti a tempo piene	-		- •	
Z02 di cui dirigenti				
ZO3 di cui quadri				
Z04 di cui impiegati				
Z05 di cui operai generici				
Z06 di cui operai specializzati				
Dipendenti a tempo parziale				
Apprendisti		**************************************		
Assunti con contratto a termine		And described the second secon		
•			0	100
Personale distaccato presso altre in	nprese			-
Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccatar	ia		.0	000
Altri dati				
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni di	irettamente al	Herenti l'altività	.0	000
Spese per i collaboratori coordinati e continua			_	100
	ZO2 di cui dirigenti ZO3 di cui quadri ZO4 di cui impiegati ZO5 di cui operai generici ZO6 di cui operai specializzati Dipendenti a tempo parziale Apprendisti Assunti con contratto a termine Spese (lavoro interinale) Personale utilizzato dall'impresa di Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato Personale distaccato presso altre in Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccator Altri dati	202 di cui dirigenti 203 di cui quadri 204 di cui impiegati 205 di cui operai generici 206 di cui operai specializzati Dipendenti a tempo parziale Apprendisti Assunti con contratto a termine Spese (lavoro interinale) Personale utilizzato dall'impresa distaccatari Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distacc Personale distaccato presso altre imprese Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccatari Altri dati	ZO2 di cui dirigenti ZO3 di cui quadri ZO4 di cui impiegati ZO5 di cui operai generici ZO6 di cui operai specializzati Dipendenti a tempo parziale Apprendisti Assunti con contratto a termine Spese (lavoro interinale)	ZO2 di cui dirigenti ZO3 di cui quadri ZO4 di cui impiegati ZO5 di cui operai generici ZO6 di cui operai specializzati Dipendenti a tempo parziale Apprendisti Assunti con contratto a termine Spese (lavoro interinale)



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD14U

17.12.1	Preparazione delle fibre di lana e assimilate, cardatura;
17.12.2	Filatura della lana cardata e di altre fibre tessili a taglio laniero;
17.13.1	Pettinatura e ripettinatura delle fibre di lana e assimilate;
17.13.2	Filatura della lana pettinata e delle fibre assimilate; preparazio-
	ni in gomitoli e matasse;
17.17.0	Attività di preparazione e di filatura di altre fibre tessili;
17.22.0	Tessitura di filati tipo lana cardata;
17.23.0	Tessitura di filati tipo lana pettinata;
17.25.0	Tessitura di altre materie tessili;
17.60.0	Fabbricazione di maglierie.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD14U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO14U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A · Personale addetto all'attività;
- quadro B · Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D · Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F · Elementi contabili;
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari
- Si fa presente che:
- 1 i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo di imposta;
- 2. i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Preparazione delle fibre di lana e assimilate, cardatura" - 17.12.1.; "Filatura della lana cardata e di altre fibre

tessili a taglio laniero" – 17.12.2;

"Pettinatura e ripettinatura delle fibre di lana

e assimilate" - 17.13.1;

"Filatura della lana pettinata e delle fibre assimilate; preparazioni in gomitoli e matasse" 17.13.2;

"Attività di preparazione e di filatura di altre fibre tessili" – 17.17.0;

"Tessitura di filati tipo lana cardata" -17.22.0;

"Tessitura di filati tipo lana pettinata" – 17.23.0:

"Tessitura di altre materie tessili" - 17.25.0; "Fabbricazione di maglierie" - 17.60.0.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere altresì utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi d'imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello. dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi-non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri : contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569,
- 2. hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi,
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisco causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. È il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;

- determinano il reddito con criteri "forfetari":
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativo o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini-amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- scissioni In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decor-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 4U

Studi di settore

rere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

 nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

 nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;

3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore antecedentemente in vigore al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore antecedentemente in vigore al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61C SG61A; SG61B; SG61D; SG61E; SG61F; SG61G; SG61H; SG69A; SG68U: SG69B: SG69C SG69D; SG69E; SG70U: SG71U: SM03A; SM03B; SM03C; SM03D;
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non «soggette» a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso, occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'ap-

plicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano i parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono an che rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancato istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla congralia dei ricavi dicinatari,
alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti nor-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD14U

Studi di settore

mali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- · contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contri buenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano : parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1 del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e · soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente del la Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo.

A tal fine, ı predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

ı dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono,

quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;

la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle isrtuzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indi-cato per entrambi rapporti di lavoro il nume ro delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i socì che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000; nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato

moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 14U

Studi di settore

nel **rigo A07** il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

- nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel **rigo A09**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoranti a domicilio desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel rigo A11, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2. lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel **rigo A12**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel **rigo A13**, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosidetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);
- nel **rigo A14**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A15**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel **rigo A16**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A17, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei **righi** da **A12** ad **A17** nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori fa miliari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel **rigo A18**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. QUADRO B – UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità produttiva da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dall'eventuale licenza amministrativa. In particolare, indicare:

- nel rigo B01, il comune in cui è situata l'unità produttiva;
- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;
- nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel rigo B04, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;
- nel **rigo B05**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.,
- nel rigo 806, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;
 nel rigo 807 la superficie complessiva,
- nel rigo B07 la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;
- nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio:
- nel **rigo B09**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);
- nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;
- nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quaarati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinati alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti In particolare, indicare:

nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Nel **rigo C01** vanno indicate le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

nel **rigo CO2**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi;

nel **rigo CO3**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi s'intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto terzi in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Nel caso in cui l'impresa venda propri componenti, semilavorati o prodotti finiti a privati o terze imprese con vendita diretta ovvero altraverso una propria organizzazione commerciale, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio.

nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla commercializzazione di prodotti acquistati già finiti da altre imprese.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Nel **rigo C05**, indicare il **codice 1**, **2** o **3**, a seconda che il numero di committenti sia, rispettivamente, pari a 1 compreso tra 2 e 5 ovvero superiore a 5.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD14U

Studi di settore

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo,

- nel **rigo** CO9, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;
- nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;
- nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel rigo C12, riportare il codice 1, 2, 3, 4, 0, 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera-ceincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel **rigo C13**, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C14**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C15** a **C23**, indicare, per ciascuna tipologia di clientela individuata [italiana e/o strantera], in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo, si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel **rigo C24**, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti

12. QUADRO D – ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni relative alle diverse fasi del ciclo produttivo. In particolare, indicare:

Fasi di lavorazione

- nei **righi D01** e **D02**, barrando la corrispondente casella, le lavorazioni effettuate;

Preparazione alla filatura

- nel rigo D03, la quantità di filato complessivamente preparato espressa in Kg;
- nel rigo DO4, la percentuale di filato preparato in conto proprio in rapporto ai filati complessivamente preparati;
- nel rigo D05, barrando la corrispondente casella, se viene effettuata la cardatura;

Filatura

- nel **rigo D06**, la percentuale di filato prodotto in conto proprio in rapporto ai filati complessivamente prodotti;
- nei **righi D07** e **D08**, per ognuna delle diverse tipologie di filatura individuate, la quantità di filato prodotto, espressa in Kg.

Lavorazione filati

- nel **rigo DO9**, la quantità di prodotto lavorato, espressa in Kg.
- nel **rigo D10**, barrando la corrispondente casella, se si effettua l'attività di annodatura,

Tessitura

- nel **rigo D11**, la quantità di tessuto prodotto, espressa in Kg.
- nel rigo D12, la percentuale di tessuto prodotto in conto proprio in rapporto al tessuto complessivamente prodotto;
- nel **rigo D13**, la percentuale di tessuto prodotto in conto terzi in rapporto al tessuto complessivamente prodotto;

Lavorazione tessuti a maglia

- nel rigo D14, la percentiale di prodotto lavorato in conto proprio in rapporto al prodotto complessivamente lavorato;
- nel **rigo D15**, la percentuale di prodotto la vorato in conto terzi in rapporto al prodotto complessivamente lavorato;
- nel **rigo D16**, la quantità di maglia a catena prodotta, espressa in Kg.

Altri elementi

 nel rigo D17. barrando l'apposita casella, se si affidano a terze imprese le fasi di trasformazione del prodotto mantenendo, eventualmente, all'interno della propria impresa le fasi di progettazione e di controllo qualità.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia elencata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ci-clomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quan to previsto dall'art. 12 1-bis del Tuir. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

- nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.
- Non si deve tener conto della assistanza iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);
- nel rigo FO2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1;
- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);
- nel **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;
- nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
 - 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1 del Tuir);

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD14U

Studi di settore

2) prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per + mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;

nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);

nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO7

nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi

esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esem-pio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

- nel **rigo F10, l**'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessio ne governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie

prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico

dagli installatori di impianti elettrici; • diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio.

Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;

b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;

c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti în comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinate con riferimente al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un mi-

lione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati ri-levati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui

all'art. 76, comma 1, del Tuir.

Per : beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in re-lazione all'acquisto di beni usati); nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per

prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, , collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 4U

Studi di settore

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1 ter, del Tuir In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un modico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti-e-rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta deua contabilità;

nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; · premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici. compresi quelli accessori; consumi di ener gia; carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che.

· le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali speso, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in

sede contenziosa;

- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori:
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali. ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali:
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare

al rigo F10;

nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma i dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scombio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi:
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, la gestione di ricevitorie totocalcia, totogal, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per

mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresi, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riporta-

re nel campo esterno;

- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi, dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da qualli di cui alle lettere a), b) e c) del comma ¹ dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicuiativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel **rigo F18,** ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni effettuale nell'unno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini del-
- le imposte sui redditi, quali: operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD14U

Studi di settore

- nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel **rigo F22**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- · ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio, intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X – ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi. ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applica zione di disposizioni tributarie (ad esempio, l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione il qua-

dro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:
- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 1.

16. QUADRO Z · DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;
- nei righi da **Z02** a **Z06**, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1,
 - nel **rigo Z07** con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite re-

lativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo 208, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivomente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;

 nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art 81 comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;
- nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti : collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD14U

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot \cdot Tri1)/TriTot + (TriTot \cdot Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot è pari al numero di trimestri della durata

e pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-stato complessivamente effettuati alla data del ¹ gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-stato nel carso dell'anno 2000); Tril

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20.000.000.

6 trimestri Tri 1 O trimestri Tril2 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

> TriTot 14 trimestri Tri 1 5 trimestri
> Tri 1 2 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\left(\frac{\{14-5\}}{14} + \frac{\{14-9\}}{14}\right)}{2}$$
 = 15%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{\{20 - 0\}}{20} + \frac{\{20 - 2\}}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo	
01/12/2000	0	0	30,0%	
01/10/2000	O	1	27,5%	
01/06/2000	0	2	25,0%	
01/04/2000	0	3	22,5%	
01/01/2000	_ 0	4	20,0%	
01/10/1999	1	5	15.Ò%	
01/06/1999	2	6	10,0%	
01/04/1999	3	6	7,5%	
01/01/1999	4	6	5,0%	
01/10/1998	5	6	2,5%	

		CODICE FISCA CODICE FISCA Seffore NZIA E ENTRATE	ALE			<u> </u>			
		odello SD14U					OGRESSIV RODUTTIV		
		17.12.1 Preparazione delle fibre di lana e assimilate, cardatura; 17.12.2 Filatura della lana cardata e di altre fibre tessili a taglio laniero; 17.13.1 Pettinatura e ripettinatura delle fibre di lana e assimilate; 17.13.2 Filatura della lana pettinata e delle fibre assimilate; preparazioni in goi 17.17.0 Attività di preparazione e di filatura di altre fibre tessili; 17.22.0 Tessitura di filati tipo lana cardata; 17.23.0 Tessitura di filati tipo lana pettinata; 17.25.0 Tessitura di altre materie tessili; 17.60.0 Fabbricazione di maglierie. borrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)	mitoli e r	natasse;					
QUADRO A Personale	401	Distance	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		**	No giornal	umero la retribuita		***************************************
rersonale addetto		Dirigenti							
all'attività	_	Quodri							
		Implegati							
		Operal generici							
		Operai specializzati							
		Dipendenti a tempo parziale							
		Apprendisti							
		Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine							
	A09	Lavoranti a domicilio							
				N	Amero				stuale di presiato
		Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impres	sa						
	-	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente							
	-	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale							
		Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa							
		Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa							
		Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente							
		Soci con occupazione prevalente nell'impresa							
	***************************************	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente							
		Amministratori non soci							
QUADRO B	B01	Comune							
Unità produttiva	B02	Provincia							
destinata all'esercizio	B03	Potenza impegnata					K		
dell'attività	B04	Locali destinati alla produzione					м		
	B05	Locali destinati a magazzino					M		
	B06	Spazi all'aperto destinati a magazzino					M		
	B07						м		
	B08	The state of the s					M		
	B09						M	9	
	B10								
	B11	Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)						4	
		Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (ne	on ann	esso a	ll'unità	à prodi	ıttiva)		
	B12	Potenza impegnata						Kw	

B13 Locali destinati alla vendita

QUADRO C Modalità di espletamento dell'attività

UNICO
2001
Studi di sottore
AGENZIA DELLE ENTRATE
Modello SD14U

C24 Export (U. E., extra U. E.)

CC	DIC	E FIS	SCALE						

Produzio Produzione C02 Produzione C03 Produzione C04 Commercio C05 Numero co	trasporto servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri pre e commercializzazione e conto proprio e conto terzi alizzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o laverati dall'impresa premittenti (1 = 1 committente; 2 = da 2 a 5 committenti; 3 = oltre 5 committenti) ione affidata a terzi	.000 Percentucle sui ricorri % % TOT = 100%
Produzione C03 Produzione C04 Commercio C05 Numero co Lavorazi C06 Italia C07 U. E.	price e commercializzazione promoterzi dizzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o lavorati dall'impresa primittenti (1 = 1 committente; 2 = da 2 a 5 committenti; 3 = oltre 5 committenti)	Perpentuale sut ricari \$ \$ \$ TOT = 100%
CO2 Produzione CO3 Produzione CO4 Commercio CO5 Numero co Lavorazi CO6 Italia CO7 U. E.	price e commercializzazione e conto proprio e conto terzi dizzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o lavorati dall'impresa primittenti (1 = 1 committente; 2 = da 2 a 5 committenti; 3 = oltre 5 committenti)	sul ricovi % % % TOT = 100%
CO2 Produzione CO3 Produzione CO4 Commercio CO5 Numero co Lavorazi CO6 Italia CO7 U. E.	e conto proprio e conto terzi alizzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o lavorati dall'impresa ammittenti (1 = 1 committente; 2 = da 2 a 5 committenti; 3 = oltre 5 committenti)	sul ricovi % % % TOT = 100%
CO3 Produzione CO4 Commercio CO5 Numero co Lavorazi CO6 Italia CO7 U. E.	conto terzi olizzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o lavorati dall'impresa ommittenti (1 = 1 committente; 2 = da 2 a 5 committenti; 3 = oltre 5 committenti)	% % TOT = 100%
CO4 Commercia CO5 Numero co Lavorazi CO6 Italia CO7 U.E.	ommittenti (1 = 1 committente; 2 = da 2 a 5 committenti; 3 = oltre 5 committenti)	% TOT = 100%
C05 Numero co Lavorazi C06 Italia C07 U. E.	ommittenti (1 = 1 committente; 2 = da 2 a 5 committenti; 3 = oltre 5 committenti)	TOT = 100%
Lavorazi C06 Italia C07 U. E.		
C06 Italia C07 U. E.	ione affidata a terzi	.000
C07 U. E.		000
	·	
CO8 Extra U. E.		.000
		0000
CO9 Agenti e ro	ppresentanti esclusivi	Numares
	appresentanti non esclusivi	Numero
C11 Spese di pu	ubblicità, propaganda e rappresentanza	.000
Area di I	mercato $\{1 = \text{Comune}; 2 = \text{Provincia}; 3 = \text{Regione}; 4 = \text{più Regioni}; 5 = \text{Italia}\}$	
C13 U.E.		Sorrare la case
C14 Extra U. E.		Barrore la cose
Tipologie C15 Industria	a clientela	Percentucie sui riccivi %
C16 Artigioni		*
C17 Grande dis	stribuzione	*
C18 Distribuzio	ne organizzała	x .
C19 Hard disco	WATER F	. %
C20 Commercia	anti all'ingrasso	*
	anti al dettaglio	*
C22 Privati		*
C23 Aliri		*

QUADRO D Elementi specifici dell'attività

Barrare la casella

UNICO 2001 Studi di sotton AGENZIA DELLE ENTRATE

Altri elementi

D17 Impannatore di tessuti o filati - converter

CODK	CE FIS	SCALE					
	_						

Mc	odello SD14U NUMERO PROGI UNITA' PRO	
	Fasi di lavorazione	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
D01	Progettazione / prototipia	Barrare la casella
D02	Campionatura	Barrare la casella
	Preparazione alla filatura	
D03	Kg. prodotti	Kg
D04	Produzione conto proprio	*
D05	Cardatura	Barrare la casella
	Filatura	
D06	Percentuale di filato prodotto in conto proprio	%
D07	filatura a cardato	Kg prodotti
D08	Filatura a pettine	Kg prodetti
	tovorazione filati	
D09	Roccalura e dipanatura	Kg prodotti
D10	Annodatura	Barrare la casella
	Tessitura	
D11	Tessuto prodotto	Kg
D12	Percentuale di tessuto prodotto in conto proprio	%
D13	Percentuale di tessuto prodotto in conto terzi	*
	Lavorazione tessuti a maglia	
D14	Percentuale di prodotti lavorati in conto proprio	*
D15	Percentuale di prodotti lavorati in conto terzi	*
D16	Maglia a catena	Kg prodomi

degli studi di settore



COL	DICE FI	SCAL	:							
			1)						

Modello SD14U NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA **QUADRO E** EQ1 Battitrice Numero Beni strumentali E02 Pettinatrici Carde finitrici e divisori E03 **E04** Fusi ad anello installati E05 Fusi per filatura a fuso cavo E06 Teste per roccatura e dipanatura E07 Teste a doppia torsione per ritarcitura Numero E08 Fusi fantasia per ritorcitura Annodatrici E09 E10 Telai a navetta E11 Telai ad aria Numero E12 Telai a pinze /proiettile E13 Telai ad acqua Numero E14 Telai a jacquard (a pinza, a proiettile, ad aria, ad acqua) Numero E15 Telai jacquard a navetta Numero £16 Telai circolari E17 Telai tubolari QUADRO F Imposte sui redditi Elementi Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, F01 contabili semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale 000 FO2 Esistenze iniziali relative a prodotti finiti 000 FO3 Esistenze iniziali relative ad opere, fomiture e servizi di durata ultrannuale-000 FO4 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durato ultramuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUR .000 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, F05 semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale .000 FO6 Rimanenza finali relativa a pradotti finiti 000 F07 Rimonenze finali relative ad apere, forniture e servizi di durata ultrannual .000 FOR Rimonanza fiscili relativa ad anara frontiera a caratri di durata elterennecia di cui all'est 60, commo 5, del TERR .000 F09 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci .000 F10 Costo per la produzione di servizi .000 Valore dei beni strumentali F13 .000 F12 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa .000 F13 Spese per acquisti di servizi 000 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR di cui per prezzo corrisposto ai fornitori .000 Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso F15 .000 Altri proventi considerati ricavi F16 di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir .000 .000 Imposta sul valore aggiunto F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari .000 Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni luori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) .000 F20 IVA sulle operazioni imponibili .000 IVA sulle operazioni di intrattenimento .000 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) .000 **QUADRO X** X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti .000 Altre informazioni X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo .000 rilevanti ai fini dell'applicazione

AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SD14U

CODICE	FISCALE				

	1 V IC	delio 3D 1 TO			UNITA' PRODU	
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco		Numero giornale Lovoratori inferinali	Numero giornate Personale utilizzato dall'impresa distaccolaria	Numero giornate Personale distancato presso altre imprese
	ZO1	Dipendenti a tempo pieno				
	-	ZO2 di cui dirigenti				
		ZO3 di cui quadri				
		ZO4 di cui împiegati				
		ZO5 di cui operai generici				
		206 di cui operai specializzati				
	Z07	Dipendenti a tempo parziale				
	Z08	Apprendisti				
	Z09	Assunti con contratto a termine				
	<u>Z10</u>	Spese (lavoro interinale) Personale utilizzato dall'impresa dis	.000	di cui orieri retributivi e contributivi		000
	Z11	* 1 £ 8 .		***	,	000
	Z12	Personale distaccato presso altre imp	preše			000
	Z13	Altri dati Compensi corrisposti a terzi per prestazioni dire	ettamente afferer	nti l'attività	.(000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuati	vi			000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (ar	t. 35 del D.Lg:	s. 9 luglio 1997, n. 241 e successiv	ve modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del	professionista	Firma		



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD16U

18.22.2 Confezione su misura di vestiario.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 6U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD16U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A · Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività:
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.
- Si fa presente che:
- contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2 i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali, derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" conte nuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBUGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

"Confezione su misura di vestiario" – 18.22.2.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai

soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore (e dei parametri) contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.
- A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:
- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, owero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta,

- per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

 nel settore delle manifatture se l'esercizio del l'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

 nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 6U

Studi di settore

3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora que sti ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, a magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitara, di tutti gli elementi ri-levanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedente mente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999,

pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei component rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG61F; SG61E; SG61G; SG61H; SG69A; SG69B; SG69C SG68U: SG71U: SG69D; SG69E; SG70U; SMO3A; SMO3B; SMO3C: SMO3D;

 esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione cegli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed ex-

tra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di caratte re extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo · valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette, in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

 alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali, nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Talli studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

• le indicazioni relative alla coerenza ed al-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 6U

Studi di settore

la congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;

- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, 1 responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e ı soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corri-spondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente ugua-

le alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

- dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per · quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in for ma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altre sì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contri buenti che hanno tenuto annotazione separata seguendo le modalità indicate nelle istru zioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

QUADRO A – PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed : soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

- nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000,
- nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative a lavoratori dipendenti a tempo parziale determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicate al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale as sunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A07 il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A09, il numero complessivo delle giornate retribuite dei lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 6U

Studi di settore

- nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A11, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel **rigo A12**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, owero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A13, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);
- nel rigo A14, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A15**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A16, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel rigo A17 nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, di-
- versi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A12 ad A17, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto
- di lavoro dei due collaboratori familiari; nel **rigo A18**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 di-

cembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dall'eventuale licenza amministrativa. In particolare indicare:

- nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva:
- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;

Unità immobiliare destinata esclusivamente all'attività

- nel rigo 803, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;
- nel rigo 804, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.,
- nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;
- nel **rigo B06**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

Uso promiscuo dell'abitazione

 nei righi da B07 a B09, per l'unità immobiliare destinata promiscuamente ad abitazione e alla produzione, rispettivamente, la superficie, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla produzione, quella dei locali destinati ad abitazione e quella dei locali comuni;

Vendita (locali contigui alla produzione)

 nel rigo B10, la superficie complessiva, espressa in metri quadrari, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

11. QUADRO C MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel rigo CÓ1, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione;
- nel **rigo CO2**, il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Tipologia clientela

Nei **righi** da **C03** a **C06**, indicare, per ciascuna tipologia di clientela individuata, in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

12. QUADRO D ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro vengono richieste informazioni concernenti la tipologia di attività, la specializzazione, la lavorazione e gli altri elementi specifici dell'attività In particolare, indicare:

Tipologia di attività

nei **righi** da **D01** a **D03**, per ciascuna tipologia di attività individuata, in percentuale, ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Specializzazione

nei **righi** da **D04** a **D10**, per ciascuna tipologia di prodotto individuata, il numero complessivo dei capi realizzati;

Lavorazione

- nei righi da D11 a D13, per ciascuna tipologia di lavorazione individuata, in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai
ricavi complessivi. Si precisa che per ciclo
completo si intende la realizzazione dell'intero capo; per ciclo parziale la lavorazione non completa del capo in quanto alcune operazioni sono effettuate fuori dal
laboratorio (cucitura pantaloni asole,
ecc.); per rimessa a misura la realizzazione di un capo utilizzando un capo già
confezionato. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Altri elementi specifici

nel **rigo D14**, il numero dei giorni di partecipazione a sfilate.

13. QUADRO E · BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ci-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD16U

Studi di settore

clomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir. In particolore, indicare:

Imposte sui redditi

 net rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorali, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F02**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01,

nol **rigo F03**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03; nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
- materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1 del Tuiri:
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;

 nel rigo F07, il valoro delle rimanenze finali relativo ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);

- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07.

nel **rigo F09**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa. Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti. biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, queli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri c dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche: le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaliata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

 nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

 a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli in ventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammor tamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;

 b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanzioria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;

c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;

va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorche gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del Tuir.

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 : valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD16U

Studi di settore

del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.t. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

 nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratari dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai tibrari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1 ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto, da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" qualì, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel **rigo F13**, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contobilitò; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di concelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, provvigioni attribuite da le case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa:

le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;

- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'e sercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);

tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi con-

siderati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di abbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrono tra beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;

dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla ge-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD16U

Studi di settore

stione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti. biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel **rigo F17**, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto deile variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto; nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che han no dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi. audi:
 - le imposte sui redditi, quali:
 operazioni "fuori campo di applicazione"
 dell'IVA (ad es.. artt. 2, ultimo comma, 3,
 4° comma, 7 e 74, 1° comma del
 D.P.R. n. 633//2);
 - operazioni-non soggette a dichiarazione di cui agli att. 36 bis e 74, 6° comma, del D PR n 633/72:
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
 - alle cessioni di beni ammortizzabili; ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
 - ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale dif-

ferenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuati variazioni fiscali determinate dall'applica zione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione. I contribuenti che intendono avvalersi della ri duzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendistri

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01, la formula indicata nella tabella n. 1

16. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore, In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

 nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo si precisa che tale rigo va compilato solo si precisa che tale rigo va compilato solo si precisa che tale rigo va compilato solo si precisa che tale rigo va compilato solo si precisa che tale rigo va compilato solo si precisa che tale rigo va compilato solo il presonale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate re tribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1

nel rigo Z07 con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziole, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccoto presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli ap prendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dal l'impresa distaccatoria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese,

nel rigo 209, con riberimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colorna, il numero di giornate retribuite relativomente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dal l'impresa distaccatoria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giu gno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spesse com-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD16U

Studi di settore

plessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

- nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sastenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrisposti o

di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza del lo stesso alla data del 31 dicembre 2000.

TABELLA 1 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

stato nel corso dell'anno 2000);

è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri 12 sarà pari a Tri Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

Tri 12 4 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\left[\frac{(6 \cdot \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

6 trimestri 0 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a i. 16.000.000.

ESEMPIO 2

TriTot

Tri 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20 000 000;

% app = 30% x
$$\frac{(\frac{14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}}{2}$$
 = 15%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20}\right]}{2} = 28.5$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo	
01/12/2000	0	0	30,0%	
01/10/2000	0		27,5%	
01/06/2000	0	2	25,0%	
01/04/2000	0	3	22,5%	
01/01/2000	0	4	20,0%	
01/10/1999	1	5	15,0%	
01/06/1999	2	6	10,0%	
01/04/1999	3	6	7,5%	
01/01/1999	4	6	5,0%	
01/10/1998	5	6	2,5%	

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SD16U

CODICE	SCALE							
				AERO UNIT				

		18.22.2 Confezione su misura di vestiario	
QUADRO A			Numero giornote retribuite
Personale	A01	Dirigenti	•
addetto	A02	Quadri	
ll'attività	A03	Impiegati	
	A04	Operal generici	
	A05	Operai specializzati	
	A06	Dipendenti a tempo parziale	
	A07	Apprendisti	
	80A	Assuntí con contratto di formazione e lavoro o a termine	
	A09	Lavoranti a domicilio	
			Numero Percentus lavoro pre
	A10	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	
	A11	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A12	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	
	A13	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A14	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
	A15	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A16	Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
	A17	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A18	Amministratori non soci	
QUADRO B	B01	Comune	
Inità produttiva	802	Provincia	
lestinata			
ıll'esercizio lell'attività		Unità immobiliare destinata esclusivamente all'attività	
iesi Giliviid	803	Locali destinati alla produzione	6-6 evr.g.,
	BO4	Locali destinati a deposito	Mq
	B05	Locali destinati ad esposizione	Mq
	B 06	Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	Mq
		Uso promiscuo dell'abitazione	
	B07	Locali destinati all'esercizio dell'attività	Mq
	B08	Superficie abitazione	Mq
	B09	Locali comuni	Ма
		Vendita (locali contigui alla produzione)	
		Locali destinati alla vendita	Mq

UNICO 2001 Studi di settorio AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SD 16U

(CODI	CE F	ISCA	LE						
	1									

	Mc	odello SD16U	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA	
QUADRO C		Produzione e commercializzazione		
Modalità	C01	Spese di pubblicità, propaganda e roppresentanza	000	
di espletamento dell'attività	C02	Giorni di partecipazione a fiere e mostre	Nu	mero
		Tipologia clientela	Parcentuale sui ricovi	
	C03	Privati	%	
	C04	Società, associazioni o enti	*	
	C05	Teatri	*	
	C06	Altri	%	
			TQT = 100%	
QUADRO D		Tipologia di attività	Percentuale sui ricavi	
Elementi	D01	Sartoria maschile	*	
specifici	D02	Sartoria femminile	%	
dell'attività	D03	Sartoria per bambini	<u>*</u>	
		•	TOT = 100%	
		Specializzazione		
		Capospalla	N	лего сорі
	D05	Camicería e pigiamería	N.	Numero copi Numero copi
		Maglieria	Ne	
	D07	Divise e uniformi	N.	mero capi
	D08	Costumi teatrali	Nu	mero capi
	D09	Abiti da sposa	N	линго сари
	D10	Abiti da cerimonia	Nu	тего сарі
		Lavorazione	Percentuale sui naavi	
	D11	Ciclo completo	ж.	
	D12	Ciclo parziale	Numero capi Numero capi Percentucile sui nazvi	
	D13		*	
			TOT = 100%	
		Altri elementi specifici		
	D14	Giorni di partecipazione a sfilate	Nu	mero



	CC	DIC	E FIS	CALE						

	Мо	odello SD16U	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
QUADRO E	E01	Macchine per cucire normali o a píù aghi	Numero
Beni strumentali	E02	Macchine taglia e cuci	Numero
	E03	Macchine per stiratura	Numero
	E04	Macchine accessorie per rifinitura	Numero
QUADRO F		Imposte sui redditi	
Elementi	701	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
contabili	FOI	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a predatti finiti	.000
	FQ3	Esistenze iniziali relative ad apere, forniture e servizi di durata ultrannuale.	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	FAF	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	105	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultramuole di aui all'art. 60, comma 5, del TUIR	000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavarati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	F11	Valore dei beni strumentali	.000
	F12	Spese par lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
	274	Ricavi di cui alle lettere aj e 6) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14	di cui per prezzo contaposto al fornitari	.000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000
	E3.4	Altri proventi considerati ricavi	
	F10	di cui all'art. 53, commu 1, lettera di del Tuir .000	.000
		FO2 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	
		the state of the s	Barrare la consilia
	F18	Volume d'affari	., 000.
	F19	art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione	,
	F20	NA sulle operazioni impanibili	
	F21		
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	
QUADRO X			
Altre informazioni	X02		
rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore			

CODICE FISC	CALE			

	Mc	odello SD16U	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
QUADRO Z Dati complementari		Lavara interingle /dietarca Numero giornate	Numero giornate Numero giornate Personale utilizzatio Personale distaccato
buil complementuri		Lavaratori înterinali	dall'impresa distoscutaria presso alere imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno	
		ZO2 di cui dirigenti	
		ZO3 di cui quadri	
		ZO4 di cui impiegati	
		Z05 di cui operai generici	
		Z06 di cui operai specializzati	
	Z07	Dipendenti a tempo porziale	
	Z08	Apprendisti	
	Z09	Assunti con contratto a termine	
	Z10	Spese (kavoro interinale) .000 di cui onerì retributivi e contributivi	.000
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	
	<u>Z11</u>	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	.000
		Personale distaccato presso altre imprese	
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria	.000
		Altri dati	
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	.000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	.000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successi	ve modificazioni)
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma	



AGENZIA DELLE ENTRATE

2001 2001

PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti al fini dell'applicazione degli studi di settore

SD18U

- 26.21.0 Fabbricazione di prodotti in ceramica per usi domestici e ornamentali;
 26.30.0 Fabbricazione di piastrelle e lastre in ceramica per pavimenti e rivestimenti;
- 26.40.0 Fabbricazione di mattoni, tegole ed altri prodotti per l'edilizia in terracotta.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD18U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD18U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A · Personale addetto all'attività,
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.
- Si fa presente che:
- contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre terrendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposto;
 dati contabili contenuti nei quadri desti-
- dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali aevono essere comunicati senza considerare eventuali vanazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili:
- 3. il riferimento alle spese 'sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001. Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unica 2001 in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Fabbricazione di prodotti in ceramica per usi domestici e ornamentali" – 26.21.0; "Fabbricazione di piastrelle e lastre in ceramica per pavimenti e rivestimenti" – 26.30.0;

"Fabbricazione di mattoni, tegole ed altri prodotti per l'edilizia in terracotta" – 26.40.0.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiesti.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità etencate nei suc cessivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore (e dei parametri) contribuenti che:

- 1 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma i, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TLIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- 2 hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a covollo di due esercizi:
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di arligiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari":
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non sì trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di sottore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a fa vore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD18U

Studi di settore

istruzioni per la compilazione del modello UNI-CO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

 nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

 nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;

3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, a magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1º gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999), il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea d principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

– esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61Ă; SG61B; SG61C; SG61D; SG61E; SG61F; SG61H; SG61G; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C, SG69D; SG69E; SG70U; SG71U; SMO3A; SMO3B; SMO3C: SMO3D;

esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale abbliga non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZION

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le qua-

li è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" cui righi, in analogia con campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette, in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.Rł.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che ca-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD18U

Studi di settore

ratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali, nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001. è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento.
 Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo ri spetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sullo base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni Tali contribuenti evitoranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241. così come introdotto dall'articolo i comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32,

comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contri buenti, l'asseverazione prevista nel comma lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- dati relativi ai beni strumentali, diversi da gli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viane attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altre sì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le sequenti circostanze:

• la corrispondenza dei dati contabili e di

- quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e la voro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pie-no dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi · rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché · soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

 nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavo-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD18U

Studi di settore

ratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000:

- nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative a lavoratori dipendenti a tempo parziale determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicate al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000. Si precisa che in tale rigo vanno indicati anche i lavoratori impegnati in base ai piani di inserimento professionale;
- nel rigo A09, il numero complessivo delle giornate retribuite dei lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000:
- nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che al 31 dicembre prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente, che al 31 dicembre prestano la loro attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello:
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel **rigo A13**, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);
- nel rigo A14, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A15**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A16, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A17** nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei **righi** da **A12** ad **A17** nella seconda co-

lonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giorna lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

- nel rigo A18, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente a tempo pieno e qualifica dirigenziale non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. QUADRO B – UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dall'eventuale licenza amministrativa In particolare indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;

nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

- nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.,
- nel rigo B06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche ali spazi coperti con tettoie:
- do anche gli spazi coperti con tettoie; nel **rigo B07** la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;
- nel rigo B08, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio:
- nel rigo B09, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, ga-

rage, box, ecc.);

nel rigo B10, il codice 1 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, perianto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttivo che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinati alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti In particolare, indicare:

 nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

nel **rigo CO1**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio, si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata in assenza di commissione, ordine, accordo, ecc. all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa,anche avvalendosi di terzi. Si considera svolta in conto proprio la produzione e/o la lavorazione effettuata con propri modelli e proprie tipologie di prodotti offerti direttamente sul mercato;

nel **rigo CO2**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi, si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto di terze imprese in presenza di commissione, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utiliz-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 8U

Studi di settore

zato. Come già precisato al punto precedente, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio qualora prodotti finiti, semilavorati o componenti vengano offerti direttamente sul mercato a privati o imprese.

nel **rigo CO3**, la percentuale dei ricavi de rivanti dalla commercializzazione di prodotti acquistati già finiti da altre imprese.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Area di mercato

Nel **rigo C04**, riportore il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale:

- nel rigo CO5, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;
- nel rigo CO6, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle

Tipologia clientela

Nei **righi** do **C07** a **C16**, indicare, per ciascuna tipologia di clientela individuata (Italiana e/o straniera), in percentuale, ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo, si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (tranchistina).

chising).
Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

 nel rigo C17, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente al-l'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. QUADRO D – ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro sono richieste informazioni concernenti le materie prime e i semilavorati utilizzati, le fasi di lavorazione e i prodotti ottenuti In particolare, indicare.

Materie prime e semilavorati

 nei righi da D01 a D06, le quantità, espresse nelle unità di misura riportate sul modello per ogni specifica materia o semilavorato, consumate nel corso dell'anno 2000;

Fasi di lavorazione

nei **righi** da **D07** a **D18**, barrando le corrispondenti caselle, le diverse fasi di lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo;

Prodotti ottenuti

- nei righi da D19 a D23, per ciascuna tipologia di prodotti individuata, la quantità, espressa in metri quadrati, prodotta nel corso dell'anno 2000;
- nei righi da D24 a D27, per ciascuna tipologia di prodotti individuata, il peso complessivo (espresso in Kg) ovvero la quantità (espressa in numero) dei prodotti ottenuti

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacurd, tessere e biglietti per parcheggi);

- nel **rigo F02**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01; nel **rigo F03**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

 nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;

 nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:

 materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1. del Tuir);

 prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

- nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel ri-

go F05;

nel **rigo F07**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art 60 del Tuiri:

nel **rigo F08**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, va lutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO7.

nel **rigo FO9**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni

all impresa

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F10,** l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che ori ginano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produ-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD18U

Studi di settore

zione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivolutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'e-

sercizio dell'opzione di acquisto;

c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del Tuir.

Per : beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

 nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

1. le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli slipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;

2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresi, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai tilicari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1 ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel **rigo F13**, l'ammontare delle spese so stenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicura-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD18U

Studi di settore

zione relativi all'attività; + servizi telefonici, compresi quelli accessori: i consumi di energia; carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposto o tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali one-
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire la svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa:

delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;

- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato:

dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogal, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi: la gestione di con cessionarie superenalotto, enalotto, lotto). Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi consequiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicu rative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei: dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, higlietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parchaggi; dalla gostione di conces sionarie superenalotto, enalotto, lotto),

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

nel **rigo F18**, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto; nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del

D P.R. n. 633/72),

- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;

nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;

nei rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);

nel rigo F22, l'ammontare complessivo del-I'IVA relativa:

alle cessioni di beni ammortizzabili;

ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma del D.P.R. n. 633/72; aı vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agri-

15. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

coltura, agriturismo, ecc.).

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria, Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli appren-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 8U

Studi di settore

disti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo XÓ1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

 nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1

16. QUADRO Z · DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel **rigo Z01**, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" e stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

– nei **righi** da **Z02** a **Z06**, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ŽO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;

- nel rigo Z07 con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spesse complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

 nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;

 nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1. lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti · collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD18U

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

> % app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Fril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del ¹ gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di ¹ anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000: TriTot 6 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6 \cdot \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavora dipendente pari a i. 20 000 000:

Tri 1 5 trimestri Tri 12 9 trimestri $\left\{\frac{(14 \cdot 5)}{34} + \frac{(14 \cdot 9)}{34}\right\}$

TriTot 14 trimestri

% app = 30% x $\frac{(\frac{14 \cdot 5}{14} + \frac{14 \cdot 9}{14})}{2} = 15$?

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarò pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un critigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1/20/000/000:

Tri 1 0 trimestri 2 trimestri 2 trimestri 0 trimestr

TriTot 20 trimestri

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2000	O	0	30,0%
01/10/2000	0	1	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	0	3	22,5%
01/01/2000	0	4	20,0%
01/10/1999	1	5	15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
01/10/1998	5	٥	2,5%



barrare la casello corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)

Í	CODICE FISCALE	
RATE SD18U	NUMERO PROGRESSIVO Unita' produttiv.	
26.21.0 Fabbricazione di prodotti in ceramica p 26.30.0 Fabbricazione di piastrelle e lastre in cer 26.40.0 Fabbricazione di mattoni, tegole ed altri	mica per pavimenti e rivestimenti;	

		Artigiano	Barrare la casella
QUADRO A		Numero giornate retribui	le
Personale Iddetto	A01	Dirigenti	
ıll'attività	A02	Quadri	
iii ciii viici	A03	Impiegati	
	A04	Operai generici	
	A05	Operai specializzati	
	A06	Dipendenti a tempo parziale	
	A07	Apprendisti	
	80A	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine	
	A09	Lavoranti a domicilio	
		Numero	Percentuale di lavoro prestato
	A10	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	
	A11	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A12	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	
	A13	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A14	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
	A15	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A16	Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
	A17	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A18	Amministratori non soci	
	BO1	Comune	
nità produttiva	B02	Provincia	
QUADRO B Inità produttiva estinata Il'esercizio	B03	Potenza impegnata	Kw
	B04	Locali destinati alla produzione	Mq
ll'esercizio ell'attività	B05	tocali destinati a magazzino	Mq
	B06	Spazi all'aperto destinati a magazzino	Mq
	807	tocali destinati ad esposizione	Mq
	808	Locali destinati a uffici	Mq
	B09	Locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti	Mq
	B10	Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
	B11	Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Мq
		Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)
	B12	Potenza impegnata	Kw
	B13	Locali destinati alla vendita	Mg

%

QUADRO C Modalità di espletamento dell'attività UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE

C17 Export (U. E., extra U. E.)

CODICE	FISCALE				

Mo	odello SD 1	18U	NUMERO PROGRESSIV UNITA' PRODUTTIV	
	Produzione e	commercializzazione	Percentucie sui ricavi	
C01	Produzione conto			%
C02	Produzione conto	terzi		%
C03	Commercializzazi	one di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o lavarati dall'impresa		8
	Area di merco		TOT = 100%	
C04	Nazionale	(1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia)		
C05	U. E. Extra U. E.			Barrare la casell
	Tipologia clier	ntela	Percentuale sui ricavi	
C07	Industria			%
C08	Artigiani			%
C09	Imprese edili			%
C10	Grande distribuzio	one		%
C11	Distribuzione orga	ınizzata		%
C12	Hard discount			%
C13	Commercianti all'i	ingrosso		%
C14	Commercianti al c	lettaglio		%
C15	Privati			%
C16	Altri			%
			TOT = 100%	

INCO	
2001	
Stoči či sottore	
AGENZIA	
DELLE ENTRA	NE
Modello	SD18U

CODIC	E FISCA	ALE						

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

QUADRO D
Elementi
specifici dell'attività
dell'attività

	Materie prime e semilavorati	
D01	Argilla	Gluintali
D02	Caolino	Kg
ж3	Semilavorati ceramici biscotto	Кд
004	Semilavorati ceramici biscotto	Mq
005	Semilavorati ceramici piastrelle	Mq
006	Telai per serigrafia	Numero
	Fasi di lavorazione	
207	Preparazione impasto	Barrare la casel
800	Modellazione forme di gesso	Barrare la casel
009	Modellazione realizzata a mano	Barrare la casel
010	Modellazione per estrusione	Barrare la casel
)11	Modellazione con stampi e presse	Barrare la case
12	Decorazione realizzata a mano	Barrare fa casel
13	Decorazione con serigrafie	Вотгоге іс сачеі
)14	Essiccatura	Barrare la case
15	Smallatura	Barrare la casel
216	Cottura	Barrore la casel
017	Taglio e smussatura	Barrare la casel
D18	Lucidatura e levigatura	Borrare la casel
	Prodotti ottenuti	
019	Monocottura · prima scelta	Mq
20	Bicottura - prima scelta	Mq
21	Cotto rustico (per pavimentazione) - prima scelta	Mq
22	Tavelle e tavelloni	Mq
023	Tegole e coppi	Mq
	Kg Numero	
24	Vasi (*)	
025	Articoli di uso domestico (*)	

D27 Statuette (*)

(*) Compilare in alternativa la colonna Kg o Numero a seconda dell'unità di misura utilizzata

D26 Articoli ornamentali e artistici (*)



	UN		CODICE FISCALE													
	0/)DICE	IJCAL	,		,	,	,	ı	, ,	1	1	1		
											1 1					
	Studi d	selfere													_	
		NZIA E ENTRATE														
		dello SD18U														
	IVIC	idello SD 1 60						NUM	MERO P UNITA							
QUADRO E	E01	Essiccatoi										Num			_	
Beni strumentali	E02	Macchinari per smallatura							Numero							
	E03	Macchinari per smaltatura - di cui in linea		-								Num	ero			
	E04	Macchinari per serigrafia		·								Num				
	E05	Macchinari per serigrafia - di cui in linea					Num	ero								
	E06	Laminatoi					Num	ero								
	E07	Estrusori					Num	ero								
	E08	Macchine automatizzate per movimentazione interna						Numero					MED.			
QUADRO F		Imposte sui redditi													-	
Elementi		Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,														
contabili	F01	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale									^	20				
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	-									00				
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000													
		Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui	.000													
	F04			00, con	ma J,	uei iu	AIK.				.0	00				
	F05	F05 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e qu servizi non di durata ultrannuale														
							00									
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti									.000.					
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale									.000					
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di avi	affort.	60, co	nma 5,	del 10	JIR									
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci						.000								
	F10	Costo per la produzione di servizi						.000								
	FII	Valore dei beni strumentali						.000								
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente	affere	na Politi	rità dell'	impre	60	.000								
	F13	Spese per acquisti di servizi						.000								
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR														
		di cui per prezzo corrisposto di fomitori				-+					.0	00			_	
	FIS			<u>.</u>							.0	00 .				
	F16	Altri proventi considerati ricavi														
		di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir .000									.0	00				
	3	Imposta sul valore aggiunto														
	617	Esenzione IVA										Bam	ore ic o	cossilo		
	F17					_							70.0	Justinu		
	F18	Altre aperazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione										00		************		
		(art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)									.000					
	F20											.000				
	F21											00			_	
	F22	F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)										.000_				
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti									0,	00				
Altre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo XO1 utilizzate ai fini del calcolo									.0	00				

QUADRO X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

UNKO	
2001	
Studi di settore	
AGENZIA	
DELLE ENTRAT	
Modello S	D18U

CODI	CE FI	ISCA	LE						

	IVIC	odelio SD 1 OU	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA			
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco		Numero giornote Lavoratori interinoli	Numero giornate Personale utilizzato dall'impreso distoccataria	Numero giornate Personale distaccolo presso altre impress
	Z01	Dipendenti a tempo pieno			•	
		ZO2 di cui dirigenti				
		ZO3 di cui quadri				
		ZO4 di cui impiegati				
		Z05 di cui operai generici				
		ZO6 di cui operai specializzati				
	Z07	Dipendenti a tempo parziale				
	Z08	Apprendisti				
	Z09	Assunti con contratto a termine				
	<u>Z10</u>	Spese (lavoro interinale)	.000	di cui oneri retributivi e contributivi		000
		Personale utilizzato dall'impre	sa distaccataria	1		
	<u>Z11</u>	Costo sostenuto dalla distaccante, riadd	ebitato alla distaccat	aria		000
		Personale distaccato presso al	tre imprese			
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla dista				000
		Altri dati				
	<u>Z13</u>	Compensi carrisposti a terzi per prestaz		000		
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e co	ontinuativi			000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professioni	ista (art. 35 del D.	lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successiv	e modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.	F. o del professionista	p Firma		



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SD21U

- 33.40.1 Fabbricazione di armature per occhiali di qualsiasi tipo; montatura in serie di occhiali comuni;
- 33.40.2 Confezionamento ed apprestamento di occhiali da vista e lenti a contatto.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD21U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD21U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività,
- quadro C Modalità di espletamento dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

Si fa presente che:

- 1 · contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esisiente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2 r dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili.
- 3. il riferimento alle spese "sosienute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001. Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Fabbricazione di armature per occhiali di qualsiasi tipo; montatura in serie di occhiali comuni" 33.40.1;

"Confezionamento ed apprestamento di occhiali da vista e lenti a contatto" – 33.40.2. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontore dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore (e dei parametri) contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata divorsa da 12 mesi, indipendentemente dal la circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessuta e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6 non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

a) periodi nei quali l'impresa è in liquida-

- zione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - · la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- quuazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essore esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- al società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD21U

Studi di settore

che gli stessi non si applicano:

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2|, si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, a magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999, il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite doi decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61Ă; SG61B; SG61C, SG61E; SG61D; SG61F:

SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C; SG69D; SG69E; SG70U; SG71U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D;

 esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

l'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZION

l' contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predispo-

sto. Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette, in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD21U

Studi di settore

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti. agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendire alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Ta li studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO non possono essere usati direttomente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvere vi si adeguano spontaneamento, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazione Tal' contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cur l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a girello determinato son l'applicazione CE.RI.CO predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 dal decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, r responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) e soggetti abililabili alla trasmissione telema tica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del De

creto del Presidente della Repubblica 22 lu-

iglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili)

possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti. l'asseverazione prevista nel comma i lett. bl, dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali à nocessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricovi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoercaza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'e-

- sistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, deali associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pie-no dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi : rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative a lavoratori di-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD21U

Studi di settore

pendenti a tempo parziale determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicate al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavo ratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane aesumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000. Si precisa che in tale rigo vanno indicati anche lavorotori impegnati in base ai piani di inserimento professionale;

- nel rigo A9, il numero complessivo delle giornate retribuite dei lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000:
- nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che al 31 dicembre prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A11, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente, che al 31 dicembre prestano la loro attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A13, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A14, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A15, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel rigo A16, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A17** nella prima colonna, il numero dei soci inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

nei **righi** da **A12** ad **A17** nella seconda colonna, le percentuali complessive del l'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerato, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà dela giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel **rigo A18**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, glì amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente a tempo pieno e qualifica dirigenziale non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B – UNITÀ PRODUTTIVA DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, ind-pendentemente da quanto risulta dall'eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

- nel rigo B01, il comune in cui è situata l'unità produttiva:
- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;
- nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;
- nel **rigo B05**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, sem lavorati, attrezzature, ecc.,
- nel rigo B06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;
- nel rigo B07 la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio:
- nel rigo B08, la superficie complessivo, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio spogliatoi, ga rage, box, ecc.);

nel rigo BO9, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinati alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti. In particolare, indicare:

- nel **rigo B10**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali destinati alla vendita.

11. QUADRO C - MODALITÀ DI ESPLETA-MENTO DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel **rigo CO1**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio, si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata in assenza di commissione, ordine, accordo, ecc. ali interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa,anche avvalendosi di terzi. Si considera svolta in conto proprio la produzione e/o la lavorazione effettuata con propri modelli e proprie tipologie di prodotti offerti direttamente sul mercato;
- nel **rigo CO2**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto terz: in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi, si intende la produzione e/o la tavorazione effettuata per conto di terze imprese in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc. indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Come già precisato al punto precedente, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio qualora prodotti finiti, semilavorati o componenti vengano offerti direttamente sul mercato a privati o imprese.
- nel **rigo C03**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla commercializzazione di prodotti acquistati già finiti da altre imprese.

Il totale delle percentuali indicate deve risul-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD21U

Studi di settore

tare pari a 100;

 nei rigo C04, indicare il codice 1, 2 o 3, a seconda che il numero di committenti sia, rispettivamente, pari a 1, compreso tra 2 e 5 ovvero superiore a 5.

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C05** a **C07**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuto per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

- nel rigo CO8, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000;
- nel rigo C09, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2000.

Area di mercato

Nel **rigo C10**, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con_il comune, la provincia, la regione, più regioni o cun l'intero territorio nazionale;

nel **rigo C11**, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C12**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le coselle.

Tipologia clientela

Nei righi da C13 a C19, indicare, per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo, si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentro in quello della "distribuzione or ganizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel rigo C20, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro sono richieste informazioni concernenti il tipo di lavorazione, le fasi di lavorazione e i prodotti ottenuti. In particolare, indicare:

Tipo di lavorazione

nei **righi** da **D01** a **D07**. barrando le corrispondenti caselle, le lavorazioni effettuate dall'impresa.

Fasi di lavorazione

 nei righi da D08 a D10, barrando le corrispondenti caselle, le diverse fasi di lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo.

Prodotti ottenuti

 nei righi D11 a D17. barrando le relative caselle, la ripologia dei prodotti ottenuti.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2000.

14. QUADRO F - ELEMENTI-CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semi-lavorati, merci e prodotti finitì nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi); nel **rigo FO2**, il valore delle sole esistenze

nel **rigo FO2**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1;

 nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

 nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;

 nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:

1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1

 prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e vatori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

 nel rigo F06, il valore delle sole-rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;

 nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuala in corso di esecuzione (art 60 del Tuir);

nel **rigo F08**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07.

nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

 nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.
 Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestio-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD21U

Studi di settore

nale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per carburanti e lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto, le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

- nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;

- b) il costo di acquisto sastenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del Tuir.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

1 le spese per prestazioni di lavoro, inclu-

- se quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo piero e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa:
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62 comma 1-ter, del Tuir

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi. una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spe

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD21U

Studi di settore

se per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di enercarburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in

sede contenziosa;

le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;

non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, ol tre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);

– tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, meta-

no, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'atti-

vità dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra : beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa:
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottata:
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei la ven dita di schede telefoniche, abbonamen ti. biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresi, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicu rativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte

Nell'apposito campo interno, per rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riporta-

re nel campo esterno,

- nel **rigo F15**, l'ammontare degli aggi com seguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel rigo F16, l'ammontare degli altri pro-

venti considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel rigo F17. barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA

 nel rigo F18, ai sensi dell'art 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto; nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2 ultimo comma 3 4° comma, / e /4, 1° comma del D.P.R. n 633/72);

- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n 633/72;

nol rigo F20, l'ammontare complessivo del l'IVA sulle operazioni imponibili;

nel rigo F21, l'ammontare complessivo del-FIVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n 633772 (al lordo delle detrazioni);

nel rigo F22, l'ammontare complessivo deli'iVA relativa:

- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile fortetariamente (ad esempio: intrattenimenti spettacoli viaggianti agricoltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulte riori informazioni rilevanti ai fini dell'applica zione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti per il quale la Commissione di esperti che ha validata gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. ! contribuenti possono in tal

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD21U

Studi di settore

modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'appli-cazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare

- nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli ap-
- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, in dicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1.

16. QUADRO Z · DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti

che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1.

nel **rigo Z07** con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese

nel rigo ZO9, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella secondo colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

- nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spesse complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione:
- nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria:
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1 lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD21U

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del ¹ gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20,000,000:

6 frimestri TriTot Tri 1 O trimestri Tri 12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a i. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000;

% app =
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20}\right\}}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato compless vamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2000	0	0	30,0%
01/10/2000	0	1	27,5%
01/06/2000	O	2	25,0%
01/04/2000	0	3	22,5%
01/01/2000	0	4	20,0%
01/10/1999	1	5	15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
01/10/1998	5	6	2,5%

		ENTRATE	CODICE FISCALE						
	Mod	dello SD21U		NUMERO PROGRESSIVO UNITA PRODUTTIVA					
	į	33.40.1 Fabbricazione di armature per occhiali di qualsiasi 33.40.2 Confezionamento ed apprestamento di occhiali da parrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)							
QUADRO A				Numero giornale retri	ouite				
Personale addetto	A01		record was						
all'attività	A02								
	***********	mpiegati Dperai generici	•	- Communication of the Communi					
		Operai specializzati							
		Dipendenti a tempo parziale							
		Apprendisti							
		Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine							
	A09	avoranti a domicilio							
	-	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevaler Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al riga		Numera	Percentuale di lavoro prestato				
		Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugo			<u></u>				
	Market Sand	amiliari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano att		·					
		Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente		- um/ -					
		Associati în partecipazione diversi da quelli di cui al rigo preceden	te						
	Control of the second	oci con occupazione prevalente nell'impresa							
		oci diversi da quelli di cui al rigo precedente							
QUADRO B		Comune			***************************************				
Unità produttiva		Provincia		•					
destinata		Potenza impegnata	_		Kw				
all'esercizio dell'attività	B04	ocali destinati alla produzione		*****	Mq				
deli attivita	BO5	ocali destinati a magazzino			Mq				
	B06	pazi all'aperto destinati a magazzino			Mq				
	B07	ocali destinati a uffici			Mq				
	808	ocali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi preceden	ti		Mq				
	B09	ocali destinati alla vendita (contigui alla produzione)			Mq				
		Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita	al dettaglio (non anne	esso all'unità produttiv					
	-	Potenza impegnata			Kw				
	B11	ocali destinati alla vendita	J		Mq				

UNICO 2001 Shudi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SD21U

C20 Export (U. E., extra U. E.)

CODICE FISCALE			

	Modello SD21U	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA				
QUADRO C	Produzione e commercializzazione	Percentuale sui ricovi				
Nodalità	CO1 Produzione conto proprio	%				
i espletamento	CO2 Produzione conto terzi	%				
ell attivita	CO3 Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o lavorati dall'impresa	7.				
		TOT = 100%				
	C04 Numero committenti (1 = 1 committente; 2 = do 2 a 5 committenti; 3 = oltre 5 committenti)					
	Lavorazione affidata a terzi					
	CO5 Italia	.000				
	C06 U.E.	.000				
	C07 Extra U. E	000				
	C08 Agenti e rappresentanti esclusivi	Numero				
	C09 Agenti e rappresentanti non esclusivi	Numero				
	Area di mercato					
	C10 Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia)					
	C11 U.E.	Barrare la casella				
	C12 Extra U. E.	Barrore la assell				
	Tipologia clientela	Percentuale sui ricavi				
	C13 Industria	%				
	C14 Artigiani	%				
	C15 Grande distribuzione	9.				
	C16 Commercianti all'ingrosso	%				
	C17 Commercianii at deltaglio	-%-				
	C18 Privati	*				
	C19 Aim	75				
		TOT = 100%				

1-1-3

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SD21U

CODICE FISCALE		

NUMERO PROGRESSIVO UNITA: PRODUTTIVA

			UNITA PRODUTTIVA
QUADRO D		Tipo di lavorazione	
Elementi	D01	Lavorazione metalli in filo e bobina	Barrare la casella
specifici dell'attività	D02	Lavorazione metalli in lastra	Barrare la casella
deli diliviid	D03	Lavorazione delle lenti (taglio e calibratura)	Barrare la casello
	D04	Lavorazione componenti in plastica (iniettati, per calata, ecc.)	Barrare la casella
	D05	Lavorazione componenti in acetato di cellulosa per pantografazione	Barrare la casella
	D06	Fabbricazione minuteria metallica	Barrare la casella
	D07	Trattamenti superficiali (galvanici, verniciatura, ecc.)	Barrore la casella
		Fasi di lavorazione	
	D08	Martellatura	Barrare la casella
	D09	Montaggio finale	Barrare la casella
	D10	Controllo qualità	Barrare la casella
		Prodotti ottenuti	
	DII	Aste	Barrare la casella
	D12	Anime	Barrare la casella
	D13	Cerniere	Barrare la casella
	D14	Musi	Barrare la casella
	D15	Cerchi	Barrare la casella
	D16	Nasi	Barrare la casella
	D17	Terminali	Barrare la casella



CO	DIC	E FIS	CAL	Ē						
1										

	Modello SD21U	NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA
QUADRO E	EO1 Tranciatrici / Presse	Numero
eni strumentali	EO2 Pantografi	Numero
	EO3 Torni	Numero
	E04 Soldatrici	Numero
	E05 Postazioni di assemblaggio	Numero
UADRO F	Imposte sui redditi	
ementi	FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontabili	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	FO2 Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000 _
	FO3 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	FO4 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	900
	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	F05 semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	FO6 Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	FO7 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	FOB Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	
	F09 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	(UU)
	F10 Costo per la produzione di servizi	000
	F11 Valore dei beni strumentali	.000
	F12 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000
	F13 Spese per acquisti di servizi	000
	Picari di cui alla lattera alla lat del commo 1 dell'ant 53 del THD	
	di cui per prezzo corrisposto oi fornitori	.000
	F15 Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000
	Altri proventi considerati ricavi	.500
	F16 dt out all'art. 53, commo 1, fetima d) del Tutr	000
	Imposta sul valore aggiunto F17 Esenzione IVA	Barrere to gae
	F18 Volume d'affori	.000
	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, v.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	
		.000
	F20 IVA sulle operazioni imponibili	
	F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
<u> </u>	F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sul passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000
NUADRO X	X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	000
Altre informazioni ilevanti ai fini lell'applicazione legli studi di ettore	XO2 Ammontare delle spese di cui al rigo XO1 utilizzate ai fini del calcolo	.000



CC	DIC	E FIS	CALE							
		-			_				_	

	Mc	odello SD21U			NUMERO PROGRES UNITA' PRODU	
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco		Numero giormote Lavycroton interinoli	Numero giornate Personale utilizzato dall'impresa distaccatorio	Numero giornate Personale distaccato presso oltre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno		aro an ina	•	
	***************************************	ZO2 di cui dirigenti				
		ZO3 di cui quadri				
		ZO4 di cui impiegati				
	-	ZO5 di cui operai generici				
		ZO6 di cui operai specializzati	700000			
	Z07	Dipendenti a tempo parziale				
	Z08	Apprendisti				
	Z09	Assunti con contratto a termine				
	<u>Z10</u>	Spese (lavoro interinale)	000	di cui oneri retributivi e contributivi		000
		Personale utilizzato dall'impresa dista	ccataria			
	<u> 211</u>					000
		Personale distaccato presso altre impre	ese .			
	<u>Z12</u>	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria				000
		Altri dati				
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni diretto	amente afferent	i l'attività		000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi				000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art.	35 del D.Lgs	. 9 luglio 1997, n. 241 e successiv	e modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del pro	ofessionista	Firma		

01A3264

Approvazione di 11 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore del commercio, da utilizzare nel periodo d'imposta 2000.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle disposizioni di legge e dalle norme statutarie e di regolamento

dispone:

1 Approvazione dei modelli

- 1 l Sono approvati, unitamente alle relative istruzioni, gli annessi modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, che costituiscono parte integrante della dichiarazione dei redditi da presentare con il modello Unico 2001, anche in forma unificata. Tali modelli devono essere compilati dai contribuenti, ai quali si applicano gli studi di settore, che nel periodo d'imposta 2000, hanno esercitato in via prevalente una delle seguenti attività economiche nel settore del commercio:
- a) Commercio al dettaglio dei supermercati, codice di attività 52.11.2; Commercio al dettaglio dei minimercati, codice di attività 52.11.3; Commercio al dettaglio di prodotti alimentari vari in altri esercizi, codice di attività 52.11.4; Commercio al dettaglio specializzato di altri prodotti alimentari e bevande, codice di attività 52.27.4; Studio di settore SM 01 U;
- b) Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di alimentari e bevande, codice di attività 52.62.1, Commercio al dettaglio ambulante a posteggio mobile di alimentari e bevande, codice di attività 52.63.3; Studio di settore SM 03 A,
- c) Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di tessuti, codice di attività 52.62.2; Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di abbigliamento, codice di attività 52.62.3; Commercio al dettaglio ambulante a posteggio mobile di tessuti e articoli di abbigliamento, codice di attività 52.63.4; Studio di settore SM 03 B;
- d) Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di mobili e articoli diversi per uso domestico, codice di attività 52.62.5; Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di occasione sia nuovi che usati, codice di attività 52.62.6; Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di altri articoli n.c.a., codice di attività 52.62.7; Altro commercio ambulante a posteggio mobile, codice di attività 52.63.5; Studio di settore SM 03 C;
- e) Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di calzature e pelletterie, codice di attività 52.62.4; Studio di settore SM 03 D;
- f) Commercio al dettaglio di filati per maglieria, codice attività 52.41.4, Commercio al dettaglio di merceria, cucirini, filati, ricami, codice di attività 52.42.4; Studio di settore SM 07 U;
 - g) Commercio al dettaglio di giochi e giocattoli, codice attività 52.48.4; Studio di settore SM 08 A,
- h) Commercio al dettaglio di articoli sportivi, biciclette, armi e munizioni; di articoli per il tempo libero; articoli da regalo, chincaglieria e bigiotteria, codice attività 52.48.5; Studio di settore SM 08 B;
 - i) Commercio di autoveicoli, codice attività 50.10.0; Studio di settore SM 09 A,
- *j)* Commercio all'ingrosso e al dettaglio di motocicli e ciclomotori (compresi intermediari), codice attività 50.40.1, Studio di settore SM 09 B;
- k) Commercio di parti e accessori di autoveicoli, codice attività 50.30.0; Commercio all'ingrosso e al dettaglio di pezzi di ricambio per motocicli e ciclomotori, codice attività 50.40.2; Studio di settore SM 10 U.
- 1.2 I modelli di cui al punto 1 possono essere altresì utilizzati dai soggetti che svolgono una delle predette attività economiche, come attività secondaria, per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

- 1.3 Sono altresì approvate le istruzioni per la compilazione dei predetti modelli che integrano quelle relative alla compilazione dei questionari per gli studi di settore approvati con i decreti ministeriali 12 giugno 1997, 3 luglio 1997, 5 dicembre 1997 e 10 febbraio 1998.
 - 1.4 Per la stampa dei modelli di cui al punto 1 deve essere utilizzato il colore nero su sfondo bianco.

2. Caratteristiche tecniche per la stampa dei modelli

- 2.1 I soggetti che si avvalgono di sistemi informatici per la compilazione dei modelli approvati al punto 1, possono comunicare i dati relativi all'applicazione degli studi di settore, utilizzando, in luogo dei predetti modelli, uno schema nel quale vengono riportati tutti i dati contenuti nei modelli stessi esposti nella sequenza prevista e con l'esatta indicazione del numero progressivo; la denominazione e la descrizione dei campi possono essere trascritti anche in forma abbreviata se tale modalità risulta più agevole. Qualora alcuni dati non siano presenti il codice degli stessi dovrà comunque essere riportato con l'indicazione "0" (zero) nella corrispondente casella oppure, ove risulti più agevole, senza alcuna indicazione. Vanno comunque riportati gli zeri prestampati.
- 2.2 Lo schema di cui al punto 1 va riprodotto su stampati a striscia continua di formato a pagina singola. Le facciate di ogni modello devono essere tra loro solidali e lungo i lembi di separazione di ciascuna facciata deve essere stampata l'avvertenza: «ATTENZIONE: DA NON STACCARE». Le dimensioni per il formato a pagina singola, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento, possono variare entro i seguenti limiti:

larghezza minima cm 19,5 – massima cm 21,5; altezza minima cm 29,2 – massima cm 31,5.

- 2.3 I fogli che compongono lo schema devono essere privati delle bande laterali di trascinamento ed inseriti nell'apposita busta per la consegna della dichiarazione dei redditi.
 - 2.4 La stampa deve essere effettuata su una sola facciata dei fogli, lasciando in bianco il relativo retro.
- 2.5 I dati devono essere stampati usando il tipo di carattere "courier", o altro carattere a passo fisso con densità orizzontale di 10 ctr per pollice e verticale di 6 righe per pollice.

3. Autorizzazione alla stampa e reperibilità dei modelli

- 3.1 E' autorizzata, con le stesse caratteristiche richiamate nei punti 1 o 2, la riproduzione e/o la contemporanea compilazione meccanografica dei modelli indicati nel punto 1, su fogli singoli di formato A4, mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti che comunque garantiscono la chiarezza e l'intelligibilità dei modelli nel tempo.
- 3.2 I modelli di cui al punto I sono resi disponibili gratuitamente dal Ministero delle finanze in formato elettronico e possono essere utilizzati prelevandoli dal sito *Internet www.finanze.it*, nel rispetto, in fase di stampa, delle caratteristiche tecniche di cui ai punti 1 e 2.
- 3.3 I medesimi modelli possono essere altresì prelevati da altri siti Internet, a condizione che gli stessi abbiano le caratteristiche indicate nel punto precedente e rechino l'indirizzo del sito dal quale sono stati prelevati nonché gli estremi del presente atto.

4. Modalità per la trasmissione dei dati

4.1 I modelli, debitamente compilati e sottoscritti, in base all'art. 5 dei decreti ministeriali concernenti l'approvazione degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore del commercio, devono essere trasmessi all'Amministrazione finanziaria, unitamente alla dichiarazione dei redditi.

4.2 Gli utenti del servizio telematico devono trasmettere i dati dei modelli di cui al punto 1 in via telematica secondo le specifiche tecniche che saranno indicate con successivo decreto.

5. Asseverazione

- 5.1 I soggetti che effettuano l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera *b*) del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, come modificato dal decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili indicati nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, corrispondono a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra documentazione idonea.
 - 5.2 L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:
- a) per i quali sia necessario esaminare, a tal fine, l'intera documentazione contabile o gran parte di essa;
 - b) che implicano valutazioni di carattere imprenditoriale;
 - c) relativi alle unità immobiliari utilizzate per l'esercizio dell'attività.

Motivazioni

Il presente atto, previsto dall'art. 5 dei decreti ministeriali 30 marzo 1999, 3 febbraio 2000 e 25 febbraio 2000 stabilisce:

- a) le modalità con cui i contribuenti comunicano alla amministrazione finanziaria i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, relativi alle attività economiche del commercio;
- b) le caratteristiche tecniche per la stampa dei modelli da utilizzare per la compilazione, anche meccanografica, della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- c) le caratteristiche e le modalità di predisposizione dei predetti dati da trasmettere all'Amministrazione finanziaria.

I modelli che sono approvati con il presente atto sono parte integrante della dichiarazione dei redditi da presentare con il modello Unico 2001.

Riferimenti normativi

- a) Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle Entrate
 - Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 67, comma 1, art. 68, comma 1);
 - Statuto dell'Agenzia delle Entrate (art. 5, comma 1, art. 6. comma 1);
 - Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle Entrate (art. 2, comma 1).
- b) Disciplina degli studi di settore
- Decreto legislativo 30 agosto 1993, n. 331, convertito con modificazioni dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427 (art. 62-bis): Istituzione degli studi di settore;
- Legge 23 dicembre 1996, n. 662 (art. 3, comma 121): Individuazione dei soggetti tenuti alla presentazione dei questionari per gli studi di settore;
- Decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni: Norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti;
- Decreti ministeriali 12 giugno 1997, 3 luglio 1997, 5 dicembre 1997 e 10 febbraio 1998: Approvazione di questionari per gli studi di settore;
- Legge 8 maggio 1998, n. 146 (art. 10): Individuazione delle modalità di utilizzazione degli studi di settore in sede di accertamento;
- Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600: Disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

- Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni: Emanazione del regolamento recante modalità per la presentazione delle dichiarazioni;
- Decreto del Presidente della Repubblica 31 maggio 1999, n. 195: Disposizioni concernenti i tempi e le modalità di applicazione degli studi di settore;
- Decreti 30 marzo 1999, 3 febbraio 2000 e 25 febbraio 2000: Approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche nel settore del commercio.

Il presente atto sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana.

Roma, 16 marzo 2001

Il direttore dell'Agenzia: ROMANO



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SM01U

52.11.2	Commercio al dettaglio dei supermercati;					
52.11.3	Commercio al dettaglio dei minimercati;					
52.11.4	Commercio al dettaglio di prodotti alimentari vari in altri esercizi;					
52.27.4	Commercio al dettaglio specializzato di altri prodotti alimentari e bevande.					

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO1U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO1U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari

Si fa presente che:

- 1 i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono co municare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un univio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per-quante riguerda le attivita d'impresa, é quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001. Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devo no essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software CE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dui soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Commercio al dettaglio dei supermercati" – 52.11.2;

"Commercio al dettaglio dei minimercati" - 52.11.3;

"Commercio al dettaglio di prodotti alimentari vari in altri esercizi" - 52.11.4;

"Commercio al dettaglio specializzato di altri prodotti alimentari e bevande" – 52.27.4.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000

Il modello può essere altresi, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancarché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri contribuenti che:

- I hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. cl, del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- 2 hanno un periodo di imposta di durata di versa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricordu che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le duc attività (quella cessata e quella miziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari".5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale
- svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

 a) períod, nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare; b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

ron sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per la svolgimento dell'attività, a condizione che le stes se siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone co municazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da

- donazioni
- · trasformazioni;
- scissioni In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività du parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a fovore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

1) nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO1U

Studi di settore

l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, r'spettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione,
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ea in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svotta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da local, o spazi adibiti a depositi magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C SM21D, SM21E. SM21F. SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tuti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 'elenco de' 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degl' utteriori 41 appl'cab'li con decorrenza dal periodo d'imposta 1999; il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo del l'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini del.'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispetivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più pun ti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraadistinti dai seguenti codici. SG39U; SG50U; SG61C SG61A; SG61B; SG61D. SG61E; SG61F: SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C SG69D SG69E; SG70U, SG71U; SMO3A; SMO3B; SMO3C SMO3D;
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nei medesimo studio di settore, se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o ai vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibiie applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini ai ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabi ire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati a l'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compi azione del modello appositamente predisposto.

Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione aegli studi di settore s' tiene conto di variabili di natura contabile ed ex tra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali neanche per dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabiii nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti: del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrò essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominara GE.RI.CO fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumip'li con riferimento a comportamenti normali degri operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOTU

Studi di settore

Al riguardo, si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionuli nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzare per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- dall'applicazione risultati derivanti GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- · contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adequano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultan ze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a queilo determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui. ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo spenmentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a caratte re sperimentale, non si applicano parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi slativo 28 dicembre 1998, n. 490, respon sabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32. comma i, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Pre sidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rila sciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma i lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati al'Amministrazione finanziaria nei modelli di aichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esemplo essere ac-

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra ie esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla con tabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- · dati relativi ai beni strumentali diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel l'bro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto al fini IVA:
- altre spese indicate nelle dichiprazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano ef-fettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.
- L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:
- al per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della devazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale:
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali non possono che essere effettuate da! contribuente: c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-L'attività

ATTENZIONE

Con decreto ministeriate 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere altresì attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indica tori aconomici individuati dai rispettivi studi Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi essere congiuntamente attestate le se-

quenti circostanze:

la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con queili desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;

la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati r' spetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore,

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel Ironlespizio va indicaio, in alio a destra il codice fiscale. Il numero progress vo dell'unità di vendita va indicato soltanto dai contri buenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'atti vità. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario fai ferimento alla data del 31 dicembre 2000 Con riferimento al personale dipendente compresi gli apprendisti e gli assunti con con tratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornale retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenzo, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale aai 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro, il nu nero delle giornale retribute, trioltre, si la presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quali risultano versati contributi quelli per previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori dalla società In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo dello giornate retribuite relative ai lavoratori d'pendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000:
- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo de-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO1U

Studi di settore

vono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

- nel **rigo A03**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel **rigo A07**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel **rigo A08**, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenzialit:
- nel **rigo A09**, nella prima colonna, il nume ro degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A10**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A12, nella prima colonna, il nume ro dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel rigo A13, il numero degli amministra-

tori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti
Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente
non dovranno essere inclusi in questo rigo
bensì nel rigo AO1

10. QUADRO B – UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, viene utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita. L'unità locale da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000 La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

impeanate:

- nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale:
- nel rigo B02, la sigla della provincia;
 nel rigo B03, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche
- nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce:
- nel **rigo BO5**, il numero dei punti (o postazioni) cassa presenti nella unità locale, attrezzati con lettore ottico per i codici a barre che individuano i prodotti venduti;
- nel rigo B06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;
- nel **rigo BO7** la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio:
- nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti a laboratorio per la preparazione di gastronomia;
- nel **rigo BO9**, la dimensione, espressa in metri lineari, dell'esposizione sul fronte stradale lyetrinel:
- nel **rigo B10**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del parcheggio riservato alla clientela;
- nel **rigo B11**, il numero dei giorni di apertura nel corso del 2000;
- nel **rigo 812**, l'orario giornaliero di apertura riportando nell'apposita casella il **codice 1**, nei casi in cui lo stesso è inferiore o pari alle 8 ore; il **codice 2**, se si prolunga oltre le 8 ore ma non supera le 12 ore; il **codice 3**, se è superiore alle 12 ore;
- nel **rigo B13**, il **codice 1**, **2** o **3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno:

nel **rigo B14**, la localizzazione, utilizzando il **codice 1**, se si tratta di negozio autonomo non inserito in particolari strutture commerciali; il **codice 2**, se si tratta di esercizio inserito in ipermercato: il **codice 3**, se si tratta di esercizio inserito in centro commerciale al dettaglio;

nel **rigo B15**, la tipologia dell'esercizio commerciale, utilizzando il **codice 1**, **2**, **3** o **4** a seconda che si tratti, rispettivamente, di negozio tradizionale, superette o minimercato, supermercato, discount'

nel rigo B16. le spese sostenute per beni e/o servizi comuni forniti da strutture nelle quali è inserito l'esercizio. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivant' dall'inserimento in centri commerciali o in alcuni consorzi, addebitate per la gestione dei servizi (custodia dei parcheggi, pulizia dei locali comuni cura dei giardini, ecc.);

nel **rigo B17**. "anno in cui l'impresa interessata alla compilazione del modello ha iniziato l'attività nell'unità locale presa in considerazione;

nel **rigo B18**, se l'unità locale utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita è localizzata in un mercato rionale o nelle immediate vicinanze, barrando l'apposita casella;

nel **rigo B19**, la dimensione, espressa in metri lineari delle scoffalature utilizzate nell'esercizio commerciale per riporre ed esporre la merce. Al riguardo, si fa presente che, per calcolare il dato in questione, è necessario sommare la lunghezza d tutti ripiani

Aree specializzate a gestione diretta: Aree alimentari - Altre aree

I righi che seguono consentono di rilevare informazioni sulle eventuali "aree specializzate" presenti nell'unità locale oggetto di rilevazione destinate alla esposizione e alla vendita di particolari prodotti merceologici

Per ciascuna delle "aree" elencate nei **righi** da **B20** a **B28**, va indicata la superficie complessiva, espressa in metri quadrati

Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività di vendita

I righi che seguono consentono di rilevare informazioni concernenti diversi locali e spazi, non annessi all'unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In particolare, indicare:

- nel **rigo B29**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a magazzino e/o deposito della merce e di attrezzature varie;
- nel **rigo B30**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti ad ufficio;
- nel **rigo B31**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a laboratorio per la preparazione di gastronomia.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO1U

Studi di settore

11. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni sutle concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

Modalità di espletamento dell'attività

nei **righi** da **D01** a **D03**, se vengono approntate la proparazioni gastronomiche individuate, barrando le rispettive caselle;

Vandite

 nel rigo D04, l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti con le vendite per le quali sono state emesse fatture;

Modalità organizzativa

-nei **righi** da **D05** a **D07**, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessara alla compilazione del modello, barrando la corrispondente casella:

Costi e spese specifici

nel rigo D08, l'ammontare dei costi e delle rpese diversi da quel sostenuti per l'acquisto delle merci, che gruppi di acquisto, il francrisor o Luffiliante hanno addebitato all'impresa interessata alla compilazione del modella Dette spese sono, ad esempia quelle cne il franchisor addebita all'esercente per pubblicizzare i prodotti commercializzati, per l'allestimento dell'arredo del punto vendita, per servizi di consulenza fornin e per l'addestramento del personale addetto alle vendite; nel rigo DO9, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre.

Mezzi di trasporto

righi che seguono consentono di rilevare le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla dato del 31 dicembre 2000. Al riguardo si fa presente che dati relativi ad eventuali veicoli caibentati non devono essere indicati nel presente quadro, bensi nell' apposito **rigo E10** del quadro dei beni strumentali

Nei **righi** da **D10** a **D13**, indicare per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circo, azione. Ovviamente, nel coso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrò essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare nei **righi D10** a **D11** sono, rispettivamente, quel li di cui alle lettere c] e d], dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codico della strada), mentre nei **righi D12** e **D13** vanno indicati, rispettivamente, i veicoli di cui alle lettere c) e d], dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

Nel **rigo D14**, indicare, con esclusivo riferimento alla consegna della merce ai clienti le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mazzi propri comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Articoli diversi dai prodotti alimentari

nei **righi** da **D15** a **D19**, con esclusivo riferimento agli articoli diversi dai generi ali mentari, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei prodotti merceologici di ciascuna delle tipologie elencate, in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo, si fa presente che il totale delle percentuali indicate risulterà inferiore a 100 poiché sono esclusi: prodotti alimentari

12. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

In tale quadro, sono richieste le informazioni re lative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti, a qualsiasi titolo alla data del 31 dicembre 2000. Per ciascuna delle tipologie elencate indicare, nei **righi E01** ed **E02**, la dimensione espressa in metri lincari, noi **righi E03** ad **E04**, la capacità espressa in metri cubi, nei **righi** da **E05** a **E09**, il numero dei beni strumentali e nel **rigo E10**. la portata complessiva, espressa in quintali, dei veicoli coibentati.

13. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2 i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, oc corre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir Pertanto ad esempira le spese e componenti negativi relativi ad autovettura, autocaravan ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. I 21-bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in carso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze ini ziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbona menti biglietti e tessere per i mezzi pubblici viacard tessere e biglietti per parcheggi); noi rigo FO2, il valore delle sole esistenze

nal **rigo F02**, il valore delle sole esisterize iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01;

nel **rigo FO3**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

nel **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;

nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze fina li relative a:

 materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59 comma ¹ del Tuir);

2) prodati i ricorso, a lavorazione e serviznon di durata ultrannuale (arti 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio valori pollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi saggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti biglietti e tessere per i mezzi pubblici viacard, tessere e biglietti per porcheggi); nel **riga F06**, il valore delle sole rimanenze timuli relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammonitare indicato in questo riao è arche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;

nel **rigo F07**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);

nel **rigo FOB**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuaie in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel 1190 FO7

nel **rigo FO9**, l'ammontaie del costo di acquisto di materie prime e sussidiaria, somilavorati e merci inclusa la spasa sostanuta per le lavorazioni effettiate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglictti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO1U

Studi di settore

nel **rigo F10,** l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini ae.la compilazione di questo rigo, costi di tipo gest'onale che riguardano il compless vo svolgimento dell'attività, quati aa esempio, quelli reiativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaitimento dei rifut' solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni materie prime o materiali di consumo.

teriali di consumo. A titolo esemplificativo, vanno considerate. le spese per i carburanti e i ubrif canti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per 10 svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel'rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 'spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto; nel rigo F11, il valore dei beni strumentali

ottenuto sommando:

a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso i avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. Of e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima

dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342

- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun ril'evo il prezzo ai riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratt di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentati nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

non si tiene conto degli immobili incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità:

va computato il valore dei beni il cu: costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel ilbro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA:

le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ea ali'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 de. 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di prorata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

S: precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del Tuir.

Per peni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuira a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

le spese per prestazioni di lavoro, incluse

quelle sostenute per i contributi e per i pre mi Inail rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagii apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso. comprensive degli stipendi salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, noché del'e partecpazioni agl' util', ad eccezione delle some corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;

2 le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da que le di lavoro d pendente (cioè que,le sostenute per avoratori autonomi collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle auote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nei periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che nanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la de terminazione del valore aa inserire nei rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta aat contribuente stesso e, quindi una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese airettamente afferenti l'attività escrcitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi· da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un proceaimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel rigo F13, l'ammontare delle spese so-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOTU

Studi di settore

stenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita, premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicitò, le spese per imposte e tasse, nonché la spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali: non comprendono, invoce, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in seae contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori.
- non si tiene conto dei premi riguaraanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicura zione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche qualli per furto e in cendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi lipo di fonto energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali
- costi relativi a carburanti e simili includono tutto cio che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresi, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Turr cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materia prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quel·li strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in sociatà ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 8/ del luir, comprese quelle non rappresentate da titori, nonché di obbligazioni e di altr' titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcumento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempiu, la gestione di ricevitor,e totocalcio, totogol, totio, totosei la vendita di schede telefoniche abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di con cessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno altresi presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dai citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori ai giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante va indicato i ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

nel **rigo F15**. l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopo lio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di riccvitorie totocalcio, totogui, totip, totosei; dalla vendita di schede tolefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici viacard tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel **rigo F16**, l'annuontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma ¹ dell'art 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla tett d) del menzionato comma ¹ dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi),

Imposta sul valore aggiunto

- net **rigo F17** barrando la relativa casella. L'esenzione dall'IVA,
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle va riazioni di cui all'art. 26 del citato decreto; riel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel **rigo F20**, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel **rigo F21**, l'animontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel **rigo F22**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
- alle ressioni di beni ammortizzabili,
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma del D.P.R n 633/72;
- ai var regimi speciali per quali risulta detraibile fortetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettucoli viaggianti, agricollura, agriturismo, ecc.).

14. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'opplicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti la facoltà di rettificare il peso delle spe se per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura talo da non consentire un'er satta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti pos sono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contradditiorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere elfettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO1U

Studi di settore

dagli apprendisti" non viene più assunta nei valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redatti, ma nel minor importo che risulta aalla appiicaziorie dei predetto correttivo.

Si fa presente che dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate da. applica zione di disposizioni tributarie (aa esempio. l'ammontare complessivo dei valore degli autoveicoli e' ammontare complessivo dei costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoti che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa varorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI CO. va compilato con l'indicazione dei vatori al lordo della riduzione. I contribuenti che intendono avvaletsi deila riduzione in questione devono indicare:

 nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagti apprenais!

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti indicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n. I

15. QUADRO Z · DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel **rigo Z01** con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale aistaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compiliato solo so nel quadro A dei presente modello "Personale addetto all'attività è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendent (senza d'stinzione ai qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualificne indiv duate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite reativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nei quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi non deve essere compilato il rigo ZO1

nel **rigo Z07** con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite retativamente al personale utilizzato di sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "remporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dati' mpresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese:

nei **rigo Z08**, con riferimento agli apprendisti nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personate utilizzato dal 'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente di propositi di

vamente al personale distaccato presso altre imprese:

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dal-l'mpresa distaccatoria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel **rigo 211**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;

 nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81 comma 1 lett. 1), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO I U

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente.

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot

è pan al numero di trimestrì della durata del contratto di apprendistato,

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente ettettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tril vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Pri 12

è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri 12 sarà pari a Tri Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000,000.

TuTot 6 tumestri Tu 1 0 tumestri Tu 1 2 4 trimestri

% app = 30% ×

$$\frac{(\frac{(6 \cdot 0)}{6} \quad \frac{(6 \cdot \cdot 4)}{6})}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nolla stima del ricavo sarà par a L. 16.000.000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{14 - 5}{14} + \frac{14 - 9}{14}\right]}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nelia stima del ricavo sarà pari a l. 17 000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contruttu di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

| fri | 20 trimestri
| Tri | 0 trimestri
| Tri | 2 trimestri
|
$$\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20}$$
 | $\frac{20-2}{20}$ | $\frac{28,5\%}{20}$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del r'cavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuate, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio rtel contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistata complessivamente effettuati al 1,/1/2000	Irimestri d. Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2000	0	0	30,0%
01/10/2000	0	,	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	0	3	22,5%
01/01/2000	0	4	20,0%
01/10/1999	1	5	15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
01/10/1998	5	6	2,5%

	UNICO 2001 Swd d selver AGENZIA DELLE ENTRATE	SCALE							
	Modello SMO1U		NUMERO PROGR UNITÀ DI V						
	52.11.2 Commercio al dettaglio dei supermercati; 52.11.3 Commercio al dettaglio dei minimercati; 52.11.4 Commercio al dettaglio di prodotti alimentari vari in altri esercizi; 52.27.4 Commercio al dettaglio specializzato di altri prodotti alimentari e bev	rande.							
QUADRO A			Numero giornate retrib	vite					
Personale addetto	A01 Dipendenti a tempo pieno								
all'attività	A02 Dipendenti a tempo parziale								
	A03 Apprendisti A04 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio			100					
			Pinero	Percentuale di lavoro prestato					
	A05 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'imp	resa							
		the state of the s							
		and the second s							
	A08 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa A09 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa								
	A11 Soci con occupazione prevalente nell'impresa								
	A12 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente								
	A13 Amministratori non soci		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·						

QUADRO B

Unità locale

di vendita

destinata all'attività

Aree specializzate a gestione diretta

UNICO	
2001	
Studi di settore AGENZIA	
DELLE ENTRATE	•
Modello SM01 U	

B29 Locali destinati a magazzini e/o depositi

B30 Locali adibiti ad uffici B31 Locali adibiti a laboratorio

AGE DELL	CODICE FISCALE DO 1 di settore NZIA LE ENTRATE CODICE FISCALE I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	MERO PROGRESSIVO UNITÁ DI VENDITA
801	Comune	
B02	Provincia	
B03	Patenza impegnata	Kw
B04	Locali per la vendita e l'esposizione interna della merce	Mq
B05	Punti cassa con lettore attico per i codici a barre	Numero
B06	Locali destinati a magazzino	Mq
B07	Locali adibiti ad uffici	Мq
B08	Superficie adibita a laboratorio di gastronomia	Mq
B09	Esposizione fronte strada (vetrine)	Metri lineari
B10	Parcheggio riservato alla clientela	Mq
811	Giorni di apertura nell'anno	Numero
B12	Orario giornaliero di apertura (1 = fino ad 8 ore; 2 = fino a 12 ore; 3 = più di 12 ore)	
B13	Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	Water Market Mar
B14	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = esercizio inserito in ipermercoto; 3 = esercizio inserito in centro commerciale al dettaglia)	
B15	Tipologia di esercizio (1 = negozio tradizionale; 2 = superette o minimercato; 3 = supermercato; 4 = discount)	_
B16	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni	000
B17	Anno d'inizio dell'attività nell'unità locale	
B18		Barrare la casella
B19		Metri lineari
	Aree alimentari	
820	The state of the s	Mq
B21	Ortofruita	Mq
B22	Macelleria	Mq
823	<u>Pescheria</u>	Mq
B24	Panetteria / Pasticceria	Mq
	Altre aree	
B25	Cuadinghi, detersivi, igiene della persona	Mq
B26	Giornali	<u>Mq</u> .
B27	Tabacchi	Mq
B28	Souvenir	Mq

Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività di vendita

QUADRO D Elementi specifici dell'attività UNICO 2001 Studidi softoni AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMO1U

D18 Souvenir D19 Altro

CODICE FI	SCALE			

	NZIA E ENTRATE	
	odello SMO1U	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA
	Modalità di espletamento dell'attività	
D01	Preparazione di gastronomia cotta	Barrore la casella
D02	Preparazione di gastronomia pronta a cuocere	Barrore la casella
D03	Preparazione di insaccati	Barrore la casella
	Vendite	
D04	Vendite con emissione di fatture	.000
	Modalità organizzativa	
D05	Associato a gruppo di acquisto e/o a unione volontaria	Barrare la casella
D06	In franchising	Всятаге (а сазейа
D07	Affiliato	Barrane la casella
D08	Costi e spese specifici Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci	.000
D09	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	.000
D10	Mezzi di trasporto	
D10	Autoveicoli per trasporto promiscuo Autocarri	Portata in quintali
D12	Motoveicoli per trasporto promiscuo	Portata in quintali Portata in quintali
D13	Motocorri	Portata in quintali
D14	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.000
DIE	Articoli diversi dai prodotti alimentari (leggere attentamente le istruzioni)	Percentuale sui ricavi complessivi
D15	Casalinghi, detersivi, igiene della persona	<u> </u>
D17	Tabacchi	76
017	ROGECTH	

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMO1U

CODIC	FISCA	E							
		Li		$\left\{ _{n}\right\}$		1	1	 _L_	

	Mo	odello SMO1U	NUMERO PROGRES UNITÀ DI VER	
QUADRO E	E01	Banchi di vendita		Metri linean
Beni strumentali	E02	Banchi frigoriferi		Metri lineari
	E03	Armadi frigariferi		Metri cubi
	E04	Vasche frigorifere		Metri cuhi
	E05	Affertatrici		Numero
	E06	Bilance	ALIE ALIE ALIE ALIE ALIE ALIE ALIE ALIE	Numero
	E07	Macchine per sottovuoto		Numero
	E08	Forni a convezione		Numero
	E09	Forni a microonde		Numero
	E10	Veicoli caibentati		Portata in quintali
QUADRO F	7	Imposte sui redditi		
Elementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,		
contabili	rvi	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale		000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti		000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR		000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,		
	ruo	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale		000
	F06	Rimonenze finali relative a prodotti finiti		000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui cill'art. 60, comma 5, del TUIR		000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci		000
	F10	Costo per la produzione di servizi		000
	FII	Valore dei beni strumentali		000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	-	000
	F13-	-Spose per acquisti di servizi		000
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR		
	F 146	di cui per presso consposio di formitti		000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso		000
	F16	Altri proventi considerati ricavi	-	
	rio	di cui all'art. 53, comma t, lettera d) del Tuir .000		0 00
		Imposta sul valore aggiunto		
	F17	Esenzione IVA		Barrare la casella
	F18	Volume d'affari	- — :	000
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)		000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili		000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento		000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)		COO
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		000
Altre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo		000
rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore				

Mod

KCO 0		CODICE FISCALE		
entrate dello SMO 1 U			NUMERO PROGRI UNITÀ DI VI	
Lavoro interinale/distacco		Numero giorno Lavoraton interir	Numero giornate de Personale utilizzato nali dall'impresa distaccatana	Numero giornate Personale distaccato presso altre imprese
Dipendenti a tempo pieno Z02 di cui dirigenti				
ZO3 di cui quadri				
Z04 di cui impiegati				
ZO5 di cui operai generici				
Z06 di cui operai specializzati				
Dipendenti a tempo parziale				
Apprendisti		7700		
Assunti con contratto a termine				
Spese (lavoro interinale)	000	di cui oneri retributivi e contributiv	<i>i</i>	.000
Personale utilizzato dall'impre	sa distaccatario	0		
Costo sostenuto dalla distaccante, riadd				.000
Personale distaccato presso al	•			
Costo sostenuto e riaddebitato alla dista	ccataria			.000
Altri dati				
Compensi corrisposti a terzi per prestaz	ioni direttamente af	ferenti l'attività		.000
Spese per i collaboratori coordinati e co	ontinuativi			.000

Asseverazione

QUADRO Z Dati complementari

Z01

Z07 Z08 Z09

Z10

Z11

Z12

Z13

Z14

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)

Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista

Firma



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SM03A

- 52.62.1 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di alimentari e bevande;
- 52.63.3 Commercio al dettaglio a posteggio mobile di alimentari e bevande.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello stu dio di settore SMO3A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita;
- quadro D Elementi specifici dell'altività,
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z -- Dati complementari
- Si fa presente che:
- 1 contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili.
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001. Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di alimentari e bevande" – 52.62.1;

"Commercio al dettaglio a posteggio mobile di alimentari e bevande" – 52.63.3.

Per attività provalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricuvi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durato non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per soggetti "forfetari")

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri : contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore:
- determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'og-

getto sociale, ad esempio, perché:

- la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste,
- viene svolta esclusivamente un attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività di fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- · trasformazioni;

scissioni In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a decorre re dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

 nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3A

Studi di settore

 nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;

3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medes:mo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientrant: tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cu. al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sullo G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separato dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61C SG61A; SG61B; SG61D: SG61E; SG61F. SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C SG70U: SG69D: SG69E: SG71U: SM03A; SM03B; SM03C; SM03D;
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

l'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine d. stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri

ATTENZIONE

l' contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano i parametri e il software GE.RI.CO si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed ex tra contabile La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli siudi di sellore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo · valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che carotterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo, si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti. agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 è stato at-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3A

Studi di settore

tribuito, inizialmente, carattere sperimentale Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi a compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potianno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano parametr di cui al D.P.C.M 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1. comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dar soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli

risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venditto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare a tal fine, accertamenti in oraine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai finì IVA,
- altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in for ma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali non possono che essere effettuare dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettero b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricovi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per pater rilasciare l'asseverazione devono,

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenii circostanze.

la corrispondenza doi dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;

la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale modelli per la comunicazione dei dati reiativi alle attività del commercio al deltaglio ambulante non prevedono l'indicazione, in alto a destra del numero progressivo dell'unità di vendita poiché tali attività vengono svolte in posteggi mobili o fissi e non presso unità di vendita. Occorre indicare, inoltre, barrando la rolativa cascella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personate addetto all'attività. Per individuare il numero dei collabora tori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far ri ferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con iferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e ni assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, a la data dei 31 d'cembre 2000 del ap porto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un di pendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º iuglio al 20 dicembre va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, de sumibile dai mode, i DM10 relativi al 2000; nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori di pendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del guadro SA del modelio 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000,

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3A

Studi di settore

nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2 lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A07, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, ael TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che appor tano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A10, nella prima colonna, il nu mero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori. con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dei l'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per la svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari. Il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di avoro dipenaente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. QUADRO B - LUOGHI DESTINATI ALL'AT-TIVITÀ DI VENDITA

La prima parte dei quadro consente di rilevare informazioni concernenti posteggi fissi o mobili, di cui si ha la concessione per esercitare l'attività di vendita. I dati richiesti infatti, vanno indicati distintamente per ciascuno dei posteggi d' cui si ha la concessione (quinai per ogni luogo in cui viene eserci tata l'attività di vendita), siano essi situati nello stesso comune o in comuni aiversi indipendentemente dalla struttura di vendita utilizzata e dai giorni di esercizio dell'attività in

Nel rigo BOO, va indicato il numero complessivo dei posteggi di cui si dispone, indipendentemente dal fatto che questi siano fissi o mobili; di seguito, per c ascuno di essi, indicare:

nella prima colonna, i comune in cui è situato il posteggio;

nella seconda colonna, la sigla della provincia; nella terza colonna, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del posteggio (suolo pubblico) assegnato in concessione; nella quarta colonna, con riferimento all'anno 2000, I numero complessivo dei giorni di esercizio dell'attività di vendita nel luogo in questione.

Attività itinerante

Nei righ, che seguono sono r'chiesti dati sulla attività di commercio ambulante itinerante (autorizzazione di cui all'art 1, comma 2, lettera c), della legge 28 marzo 1991, n. 112). In particolare, indicare:

- nel rigo B81, la tipologia dell'attività, utilizzando il codice 1 per la forma itinerante e il codice 2 se il contribuente svolge l'attività di ambulante rotativo. Al riguardo, si precisa che i sistema a rotazione è una forma di vendita ambulante con un numero di posteggi assegnato dail amministrazione dei comune alla intera categoria dei rotativi, la quale ruota con cadenza giornaliera sulle soste assegnate seguendo una turnazione stabilita;
- nel rigo B82, se l'att.vità v'ene svolta nell'ambito di fiere e sagre, barrando la relativa
- nel **rigo B83**, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di vendita in mercati periodici su aree appositamente destinate, nel corso dell'anno 2000;
- nel rigo 884, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attiv tà di vendita su sedi improprie, comprese quelle dei mercati periodici, nel corso dell'anno 2000;

nel rigo 885, il numero complessivo dei giorni in cui si è preso parte a fiere e/o sagre, nel corso dell'anno 2000;

nel rigo B86, le spese complessivamente sostenute per l'occupazione del posteggio (TO-SAP, canone di concessione, canone ricognitorio). Al riguardo, si prec'sa che non devono essere indicati i tributi pagati per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani

11. QUADRO D · ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni sulle concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

Modalità di acquisto

- nei righi da DO1 a DO4 distintamente per ciascuna delle modalità elencate, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci. in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Modalità organizzativa

nel rigo DO5, se l'impresa interessata alla compilazione del presente modello è associata a gruppi d' acqu'sto e/o unione volontaria, barrando la relativa casella.

Costi e spese specifici

Nel **rigo D06**, ındicare l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto de e merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Dette spese sono, ad esempio, quelle che il franchisor addebita all'esercente per pubblicizzare prodotti commercializzati, per fornire servizi di consulenza e per addestrare il personale addetto alle vendite.

Altri elementi dell'attività

Nei righi successivi sono richieste altre informazioni.

In particolare, indicare:

- nel rigo D07 l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti con le vendite per le quali sono state emesse fatture;
- nel **rigo DO8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi utilizzati come magazzino e/o deposito della merce e/o di attrezzature varie;
- nel rigo D09, il numero di bilance di cui si disponeva al 31 dicembre 2000;
- nel rigo D10, la capacità complessiva, espressa in metri cubi, delle celle frigorifere di cui si disponeva al 31 dicembre 2000; nel **rigo D11**, la portata complessiva, espres-
- sa in quintali, degli automarket attrezzati di cui si disponeva al 31 dicembre 2000.

Mezzi di trasporto

Nei righi che seguono sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000. Al riguardo, si fa presente che i dati relativi ad eventuali automarket attrezzati non devono essere indicati nella presente sezione bensì nell'apposito rigo D11 (Altri elementi dell'attività).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

Nei **righi** da **D12** a **D15**, indicare, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, do vià essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare nei **righi D12** e **D13** sono. rispettivamente quelli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei **righi D14** e **D15** vanno indicati, rispettivamente, veicoli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

12. QUADRO F ~ ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già preci sato nel paragrafo 2, soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, oc corre avere riguardo alle disposizioni previste dai Tuir. Pertarno, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan. ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio aell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir.

In particolare indicare

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semi-lavorati merci e predotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, vulori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso lad esempia schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard. tassere e biglietti per parcheggi);

ne. **rigo F02**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01.

nel **rigo F03**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

nel **rigo FO4**, il volore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è ariche compreso nel valore da riportare nel rigo FO3; nel **rigo FO5**, il valore delle rimanenze finaliti e accione

- 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1. del Tuir);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art 59, comma 5, del Tuir)

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relativa ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi];

nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nei valore da riportare nel rigo F05;

nel **rigo FO7** il valore delle rimanenze finali relative ad opera, forniture a servizi di du rata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);

nei **rigo F08**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5 dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nol valore aa riportare ne. rigo F07

nel **rigo. F09**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bolloti a postali marche assicurativa e volori si milari e ai generi soggetti a ricovo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi];

nel **rigo F10**, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di boni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non diretta mente correlate alla produzione dei ricavi

Per attività di produzione di servizi devono in tendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'eser-

cizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici, i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per il pagamento delle scom messe e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche: le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in aggetta anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sustenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali ed energia elettrica per usi civili e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel ri go in oggetto;

- nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli oventuali contributi di terzi dei beni materiali e immateriali escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 6/ e 68 del Tuir da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti lenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando te eventuali rivolutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di inscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto,
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il foro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA:
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pori a zero secondo criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di prorata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del Tuir.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2 le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine

rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa

Si precisa, altres che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito. I contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel **rigo F13**, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici, compresi quelli accessori: i consumi di energia; e carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di concelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

- · le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per "assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali
- costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma ¹ dell'art 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, escrusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli. nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;

degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime d' contabilità adottato;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3A

Studi di settore

dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosci; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresi, presi in considerazione gli attri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdito dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che i'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

nel **rigo F15**. l'ammontare degli oggi con seguiti dai rivenditori di generi di monopoo, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottoto e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, tetogol, totip, totosei dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per
mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti
per parcheggi: dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri prorenti considerati ricavi diversi da qualli di cui alle lettere a), b) e c) del comma ¹ dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma ¹ dell'art 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la pe dita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel **rigo F17**, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel **rigo F18**, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo del le cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto della variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
 - operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. crtt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);

- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel **rigo F20**, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21. l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, dei D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni),
 - nel **rigo F22**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
 - alle cessioni di beni ammortizzabili:
 - aí passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72:
 - ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti. spettacoli viaggianti. agricoltura, agriturismo, ecc.).

13. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate i contribuenti pessone in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittor'o con l'Amministrazione finanziaria. Nessura segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo. Si fa presente che dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle even tuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che

vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indcazione dei valori al lordo della riduzione. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spe se sestenute per il lavoro prestato dagli aparendisti:

nel **rigo XO2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 1

14. QUADRO Z · DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

· nel **rigo Z01**, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va campilato solo se nel quadro A del presen te modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribute riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da Z02 a Z06, con riferimento al le qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate re tribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;

7

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3A

Studi di settore

nel rigo Z07 con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente ai personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei") nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo Z08, con riferimento agli apprendistì, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese; nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della

legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna. il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione:

- nel rigo Z11, con esclus vo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distac-
- net rigo Z12, con esclus vo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccararia;

6 trimestri

TriTot

Altri dati

nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività escrcitata Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1 lett. 1), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi : compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura:

- nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso aegli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

è pari al numero di trimestri della durata

del contratto di apprendistato; è pari al numero d' trimestri di apprendi-Tri 1 stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri 12 sarà pari a TriTor in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cu corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i 20 000 000

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000 000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 ann' e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 20 000 000:

TriTot 14 trimestr

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro aipendente pari a L. 20 000 000:

Tri 1 O trimestri
2 trimestri
$$\frac{(20 \ 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20} = 28,5\%$$
% app = 30% × $\frac{(20 \ 0)}{20} = 28,5\%$

TriTot 20 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo		
01/12/2000	0	0	30,0%		
01/10/2000	0	1	27,5%		
01/06/2000	0	2	25,0%		
01/04/2000	0	3	22,5%		
01/01/2000	0	4	20,0%		
01/10/1999	1	5	15,0%		
01/06/1999	2	6	10,0%		
01/04/1999	3	6	7,5%		
01/01/1999	4	6	5,0%		
01/10/1998	5	6	2,5%		

	DELL	ICO DO 1 I settoro NZIA E ENTRATE Odello SMO3A	DICE FISCALE					111	
		52.62.1 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di alime 52.63.3 Commercio al dettaglio a posteggio mobile di altimentari e bi barrare la casella carrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)		a;					
QUADRO A Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno				Flume giornale re	etilouite etilouite		
ıddetto	A02	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·							-
ıll'attività	A03								-
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domici	Ilio			=			-
	-			N	emero.			Percentucie di lavoro presidio	-
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente	nell'impresa			_			_
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precede	nte						_
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale							_
	A08								_
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impre	ssa						_
	A10								_
	Alī	Soci con occupazione prevalente nell'impresa							_
	_	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente							_
	A13	Amministratori non soci							



CODICE FISC	CALE		

QUADRO B Luoghi destinati all'attività di	Numero complessivo dei posteggi	800	Posteggio assegnato in	Numero giorni esercizio di					
vendita	Comune	Provincia	concessione (Mq)	attività nell'ann					
	BO1	802	B03	804					
	B05	B06	B07	B08					
	B09	B10	B11	812					
	B13	B14	B15	B16					
	817	B18	B19	B20					
	B21	B22	B23	B24					
	B25	B26	827	B28					
	829	B30	B31	B32					
	B33	B34	835	B36					
	B37	B38	839	B40					
	841	B42	B43	B44					
	B45	B46	847	B48					
	B49	B50	851 ₀	B52					
	B53	B54	B55·	B56					
	B57	858	859	B60					
	B61	962	B63.	B64					
	B65	B66	867	868					
	B69	B70	B71	872					
	B73	B74	B75	B76					
	B77	B78	879	B80					
	Attività itinerante 881 Tipologia di attività (1 = forma itinerante, 2 = am	Attività itinerante							
	B82 Tipologia di attività - fiere e sagre			Borrare la casella					
	B84 Giorni di svolgimento dell'attività su sedi impropri		Numero						
	B85 Giorni di svolgimento dell'attività in fiere e sagre			Numero					
	886 Spese di occupazione del posteggio			.000					

UNICO 2001 Studi di settoro AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMO3A

CODIC	E FISCAL	E			

QUADRO D		Modalità di acquisto	Percentuale sugli acquisti
Elementi	D01	Acquisto da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, affiliante	%
specifici dell'attività	D02	Acquisto da intermediari del commercio	*
aen amvira	D03	Acquisto da commercianti all'ingrosso	*,
	D04	Acquisto diretto da produttori	%
			TOT = 100%
		Modalità organizzativa	
	D05	Associato a gruppo di acquisto e/o a unione volontaria	Barrare la casella
		Costi e spese specifici	
	D06	Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci	.000
		Altri elementi dell'attività	
	D07	Vendite con emissione di fattura	.000
	D08	Spazi destinati a magazzini e/o depositi	Mq
	D09	Bilance	Numero
	D10	Celle frigorifere	Metri cubi
	DII	Automarket attrezzati	Portata in quintali
		A. A.D.	
		Mezzi di trasporto	
	D12	Autoveicoli per trasporto promiscuo	Portata in quintali
	D13	Autocarrí	Portata in quentali
	D14	Motoveicoli per trasporto promiscuo	Portata in quintali
	D15	Molocarri	Portata in quintali



(ODIC	CE FIS	CALE						
_									

QUADRO F		Imposte sui redditi	
ementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontabili	IVI	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	rus	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	F11	Valore dei beni strumentali	000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori 000	,000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	000
	F16	Altri proventi considerati ricavi	
	FIO	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir .000	000
		Imposta sul valore aggiunto	
	F17	Esenzione IVA	Barrare la casel
	F18	Volume d'affari	000
		Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c.	
	F19	art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	
			.000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
WARRA W	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000
QUADRO X Utre informazioni	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
urre informazioni levanti ai fini	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000
ell'applicazione egli studi di settore	:		

UNCO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMO3A

CODICE FISC	CALE			
			$\perp \perp$	

QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco			Numero giornale Lavoratori interinali	Numero giornate Personale utilizzato dall'imprese distancotario	Numero giornale Personale distaccato presso altre impress
	Z01	Dipendenti a tempo pieno			LOVOTOION STREAMING		prosess company septem
		ZO2 di cui dirigenti					
		ZO3 di cui quadri					
		ZO4 di cui impiegati					
		Z05 di cuì operai generici	-			_	_
		ZO6 di cui operai specializzati					
	Z07	Dipendenti a tempo parziale					
	Z08	Apprendisti					
	Z09	Assunti con contratto a termine					
	<u>Z10</u>	Spese (lavoro interinale)	.000	di cui oneri retributivi	e contributivi		000
		Personale utilizzato dall'impre	esa distaccatario	3			
	<u>Z11</u>	Costo sostenuto dalla distaccante, riado)	000			
		Personale distaccato presso al	ltre imprese				
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla dista	accataria).	000
		Altri dati					
	<u>Z13</u>	Compensi corrisposti a ferzi per prestaz	zioni direttamente ali	forenti l'attività		.(000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e a		000			
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al profession	isto (art. 35 del D	Lgs. 9 luglio 1997, n. 2	41 e successiv	e modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabilità del C.A	To the section to the	b Firms		-	



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Madello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SM03B

- 52.62.2 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di tessuti;
- 52.62.3 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di abbigliamento;
- 52.62.4 Commercio al dettaglio a posteggio mobile di tessuti e articoli di abbigliamento.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

1 GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO3B va compitato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B -- Unità locale destinata all'attività di vendita;
- guadro D Flementi specifici dell'attività;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

Si fa presente che:

- 1 contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2 dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risu tante dalle scritture contabili
- 3. il riferimento alle spese 'sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professiorii è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO. I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in cor-

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

rispondenza del tipo di dichiarazione.

"Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di tessuti" – 52.62.2;

"Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di abbigliamento" – 52.62.3;

"Commercio al dettaglio a posteggio mobile di tessuti e articoli di abbigliamento" – 52.63,4.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000

Il modello può essere, altresi, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel cerso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei laro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate noi successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri contribuenti che:

- hanno dichiarato ricovi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lott. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.104.569;
- 2 hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale siu o meno a cavallo di due esercizi:
- 3, hanno iniziato a cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cossazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'unno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.
- A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività.
- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora

iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché.

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda,
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

donazioni;

trasformazioni;

scissioni. In tal caso, gli studi di settore resta<u>no però eventualmente applicabili</u> con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività du parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono sta ti approvati relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNI-CO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli siessi non si applicano:

 nel settore delle manifatture se l'esercizio del l'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

 nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;

3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. è il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo del-vanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, în più punti di produzione e în più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG61E SG61G; SG61F. SG61H; SG69A; SG69B: SG68U; SG69C SG71U: SG69D; SG69E; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D;
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di setto re o ai parametri

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato asservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano i parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è rite-nuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo, si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 è stato attribuito, ini-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

zialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accortamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ardinarie metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimuto dal nuovo studio risulti superiore a quello de terminato con l'applicazione GE.RI.CO predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere al, bl e cl (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telemotica delle di chiarazioni indicati alle lattere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Pre sidente della Repubblica 22 luglio 1998, n 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseve-razione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra la asistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla con tabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale con sistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili. di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamento ai dati

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in for ma percentuale:
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmento e che, come tali non pos sono che essere effettuate dal contribuente,
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- · l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscalo. I modelli per la comunica zione dei dati relativi alle ullività del commercio al dettaglio ambulante non prevedono l'indicazione, in alto a destra, del numero progressivo dell'unità di vendita, poiché tali attività vengono svolle in posteggi mobili o fissi e non presso unità di vendita. Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A · PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contrallo a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, vacomputato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano osclusivamente capitale, anche so soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nol **rigo A02**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle setti mane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000:

nel **rigo A04**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A07**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A08**, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosidetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo A09,** nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A10**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, nella prima colonna, il nume ro dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A12, nella prima colonna, il nume ro dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel **rigo A13**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B - LUOGHI DESTINATI AL-L'ATTIVITÀ DI VENDITA

La prima parte del quadro consente di rilevare informazioni concernenti posteggi, fissi o mobili, di cui si ha la concessione per esercitare l'attività di vendita. I dati richiesti, infatti, vanno indicati distintamente per ciascuno dei posteggi di cui si ha la concessione (quindi per ogni luogo in cui viene esercitata l'attività di vendita), siano essi situati nello stesso comune o in comuni diversi, indipendentemente dalla strutura di vendita utilizzata e dai giorni di esercizio dell'attività in tale luogo.

Nel **rigo B00**, va indicato il numero complessivo dei posteggi di cui si dispone, indipendentemente dal fatto che questi siano fissi o mobili; di seguito, per ciascuno di essi, indicare:

nella **prima colonna**, il comune in cui è situato il posteggio;

nella **seconda colonna**, la sigla della provincia,

nella **terza colonna**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del posteggio (suolo pubblico) assegnato in concessione; nella **quarta colonna**, con riferimento all'anno 2000, il numero complessivo dei giorni di esercizio dell'attività di vendita nel luogo in questione.

Attività itinerante

Nei righi che seguono sono richiesti dati sulle attività di commercio ambulante itinerante (autorizzazione di cui all'art.1, comma 2, lettera c), della legge 28 marzo 1991. n. 112). In particolare, indicare:

nel **rigo B81**, la tipologia dell'attività, utilizzando il **codice 1** per la forma itinerante e il **codice 2** se il contribuente svolge l'attività di ambulante rotativo. Al riguardo, si precisa che il sistema a rotazione è una forma di vendita ambulante con un numero di posteggii assegnato dall'amministrazione del comune alla intera categoria dei rotativi, la quale ruota con cadenza giornaliera sulle soste assegnate seguendo una turnazione stabilita;

nel **rigo B82**, se l'attività viene svolta nell'ambito di fiere e sagre, barrando la relativa casella:

nel **rigo B83**, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di vendita in mercati periodici su aree appositamente destinate, nel corso dell'anno 2000;

nel **rigo B84**, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di vendita su sedi improprie, comprese quelle dei mercati periodici, nel corso dell'anno 2000;

nel **rigo B85**, il numero complessivo dei giorni in cui si è preso parte a fiere e/o sagre, nel corso dell'anno 2000;

nel **rigo B86**, le spese complessivamente sostenute per l'occupazione del posteggio (TO-SAP, canone di concessione, canone ricognitorio). Al riguardo, si precisa che non devono essere indicati tributi pagati per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

11. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni sulle concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

Modalità di acquisto

nei **righi** da **D01** a **D04**, distintamente per ciascuna delle modalità elencate, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Altri elementi dell'attività

Nei righi successivi sono richieste altre informazioni

In particolare, indicare:

nel **rigo D05**, l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti con le vendite per le quali sono state emesse fatture;

nel **rigo D06**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi utilizzati come magazzino o deposito della merce e/o di attrezzature varie;

nel **rigo D07** la portata complessiva, espressa in quintali, degli automarket attrezzati di cui si disponeva al 31 dicembre 2000.

Mezzi di trasporto

Nei righi che seguono sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000 Al riguardo, si fa presente che dati relativi ad eventuali automarket attrezzati non devono essere indicati nella presente sezione, bensì nell'apposito **rigo D07** ("Altri elementi dell'attività").

Nei **righi** da **D08** a **D11**, indicare, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, la portato complessiva degli stessi espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indi care nei **righi D08** e **D09** sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei **righi D10** e **D11** vanno indicati, rispettivamente, veicoli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 53, comma 1 del citato decreto legislativo.

12. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applica-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

zione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rile vanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

• nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semi-lavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F02**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01,

nel **rigo F03**, il valore delle esistenze iniziati relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir),

nel **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03; nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze finali relative a:

- 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1 del Tuir);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali marche assicurative e va lori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

rel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05,

- nel **rigo F07**. il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuit);
- nel **rigo F08**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, vatutale ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi];

nel **rigo F10**, l'ammonlare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate. le spese per carburanti e lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagan alla SiAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRF dalle agenzie ippiche: le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamen te utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto; nel rigo F11, il valore dei beni shumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di controtti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immis sione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contrat ti di locazione non finanziaria. In caso di attitto o usutrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

mento di stipula dell'atto. Nella determinazione dei "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del Tuir.

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, per videnza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di l'avoro dipendente (cioè quelle sostenute per lavoratori autonomi, collaboratori coordinati e cantinuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle

sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architet to; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel **rigo F13**, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerent. all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti:

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio per l'assistenza in sede contenziosa;

le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state com prese nel costo degli stessi beni quali one-

- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, : premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spe-

se per ii riscaldamento dei locali;

costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si prec sa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, alfresì, dei costi considerati per la determinazione de. "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10:

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) dei comma i dell'art 53 del Tuir cioè dei corrispettivi ai cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o d' massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra beni da cui scambio è diretta l'attività dell'impresa; delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;

degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopoio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato:

dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, owvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, to togol, totip totosei: la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte. Nell'apposito campo interno, per rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie tatocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto),

nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel **rigo F17** barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

nel **rigo F18**, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno registrate a soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;

nel **rigo F19**, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che homo dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali

operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);

 operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 71, 6° comma. del D.P.R. n. 633/72;

 nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;

nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);

nel **rigo F22**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:

- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra atlività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72:
- ai vari regimi speciali per quali risulta detraihile farfetariamente (ad exempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti agricoltura, agriturismo, ecc.).

13. QUADRO X ·· ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infattı, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi. ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli au toveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

il sofiware GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo tinale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:

 nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, in dicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n 1

14. QUADRO Z DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti

che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei **righi** da **Z02** a **Z06**, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei") nella seconda colonna il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i da ti richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;

- nei rigo 207. con riferimento di lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccataria.

to presso altre imprese;

nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese; nel rigo ZO9 con riferimento agli assunti con contratto a termine nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccaturia, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione:

nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria:

nel rigo Z12, con esclusivo riferimento al-

l'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art 81, comma 1, lett 1), del Tuir. Si precisa che devono

essere inclusi compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata

del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-Tri 1 stato complessivamente effettuati alla data del ¹ gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto d' apprendistato nel corso dell'anno 2000);

è par al numero di trimestri di apprendi-Tri12 stato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000

Tri 1 O Irimestri
Tri 1 2 4 Irimestri
$$\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6} = 20\%$$
% app = 30% × $\frac{(6 \cdot 0)}{2} = 20\%$

6 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

TriTot

Un artigiano ha un apprend sta con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20 000 000:

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a t. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 20 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 2 2 trimestri
Tri 1 2
$$\frac{\{20 \cdot 0\}}{20} + \frac{\{20 \cdot 2\}}{20} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo	
01/12/2000	0	0	30,0%	
01/10/2000	0	1	27,5%	
01/06/2000	0	2	25,0%	
01/04/2000	0	3	22,5%	
01/01/2000	0	4	20,0%	
01/10/1999	!	5	15,0%	
01/06/1999	2	6	10,0%	
01/04/1999	3	6	7,5%	
01/01/1999	4	6	5,0%	
01/10/1998	5	6	2,5%	

QUADRO A Personale addetto all'attività



A13 Amministratori non soci

CODICE FIS	CALE			

	dello SMO3B			
	52.62.2 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di tessuti; 52.62.3 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di abbigliamento; 52.63.4 Commercio al dettaglio a posteggio mobile di tessuti e articoli di abbigliamento. barrare la casello corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)			
A01	Dipendenti a tempo pieno		Numero giornate retribuite	
A02	Dipendenti a tempo parziale			
A03	Apprendisti			_
A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio			
A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	Numero		Percentuale di lavoro presiato
A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente			
A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale			
80A	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa			
A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impreso			
A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente			
<u>A11</u>	Soci con occupazione prevalente nell'impresa			
A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente			

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMO3B

C	ODIC	E FIS	CALE							
		-				1				

QUADRO B Luoghi destinati all'attività di	Numero complessivo dei posteggi	ВОО	Posteggio assegnato in	Numero giorni esercizio di
vendita	Comune	Pro	ovincia concessione (M	
	BO1	B02	В03	B04
	BO5	B06	B07	B08
	809	B10	B11	B12
	B13	B14	B15	B16
	B17	B18	B19	B20
	B21	B22	B23	B24
	B25	B26	B27	B28
	829	B30	B31	B32
	B33	B34	B35	B36
	837	B38	B39	B40
	841	B42	B43	844
	B45	B46	847	B48
	849	B50	B51	B52
	B53	B54	855	B56
	B57	858	B59	B60
	B61	B62	B63	B64
	B65	B66	B67	B68
	B69	B70	B71	B72
	B73	B74	B75	B76
	B77	B78	B79	B80
	Attività itinerante B81 Tipologia di attività (1 = forma itinerante, 2 = an	nbulante ratativo)		
	882 Tipologia di attività - fiere e sagre		Manufacture Control of the Control o	Borrore la casella
	B83 Giorni di svolgimento dell'attività in mercati perio	odici su aree appositamente dest	inate	Numero
	B84 Giorni di svolgimento dell'attività su sedi impropr			Numero
	B85 Giorni di svolgimento dell'attività in fiere e sagre			Numero
	B86 Spese di occupazione del posteggio			000

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMO3B

CODI	CE FISCA	LE			

QUADRO D		Modalità di acquisto	Percentuale sugli acquisti
lementi	D01	Acquisto da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, affiliante	%
pecifici	D02	Acquisto da intermediari del commercio	%
lell'attività	D03	Acquisto da commercianti all'ingrosso	76
	D04	Acquisto diretto da produttori	%
			FOT = 100%
		Altri elementi dell'attività	
	D05	Vendite con emissione di fattura	.000
	D06	Spazi destinati a magazzini e/o depositi	Mq
	D07		Pontata in quinta
		Mezzi di trasporto	
	D08	Autoveicoli per trasporto promiscuo	Portata in quinta
	D09	Autocarri	Portota in quinta
	D10	Motoveicoli per trasporto promiscuo	Portata in quinta
	D11	Motocorri	Portata in quinta
UADRO F		Imposte sui redditi	
lementi		Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontabili	F01	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	020
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, formiture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	000
	FU4	the second secon	.000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	504	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimonenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
	F08	Rimonenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, aomma 5, del TUIR	.000
	FOO	Costi per l'acquisto di materia prima, sussidiaria, samilavorati a marci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	F11	Valore dei beni strumentali	.000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000
	F13	Spese per acquisti di servizi	000
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	1 1-7	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori	.000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000
	F16	Altri proventi considerati ricavi	.000
	F10	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Turr	
		Imposta sul valore aggiunto	
	F17	Esenzione IVA	Barrare la casell
	F18	Volume d'affari	.000
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u c. art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione	
		(art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
* ***	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	000
NUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
ltre informazioni	YOO	Ammontare delle spese di cui al rigo XO1 utilizzate ai fini del calcolo	.000



CODICE FI	SCALE			

QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco			Numero giornate Lavoratori interinali	Numero giornate Personale utilizzato dall'impresa distaccatoria	Numera giornate Personale distaccata presso afire imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno			Davidor, illiania	·	
		Z02 di cui dirigenti					
		ZO3 di cui quadri					
		Z04 di cui impiegati					
		Z05 di cui operai generici					
		ZO6 di cui operai specializzati					W
	Z07	Dipendenti a tempo parziale					
	Z08	Apprendisti					
	Z09	Assunti con contratto a termine					
	<u>Z10</u>	Spese (lavoro interinale)	.000	di cui oneri retributiv	i e contributivi		000
		Personale utilizzato dall'impr					
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riad	debitato alla distaccat	aria			.000
		Personale distaccato presso a					
	<u>Z12</u>	Costo sostenuto e riaddebitato alla dist	accataria				000
		Altri dati					
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per presta		.000			
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e c		000			
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al profession	nista (art. 35 del D.	Lgs. 9 luglio 1997, n. :	241 e successive	modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A					



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SM03C

52.62.5 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di mobili e articoli diversi per uso domestico;
52.62.6 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di occasione sia nuovi che usati;
52.62.7 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di altri articoli n.c.a.;
52.63.5 Altro commercio ambulante a posteggio mobile.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3C

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO3C va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A · · Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z -- Dati complementari

Si fa presente che:

- contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali de vono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili,
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001 Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO. I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in cor rispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di mobili e articoli diversi per uso domestico" – 52.62.5;

"Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di occasione sia nuovi che usati" – 52.62.6;

"Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di altri articoli n.c.a;" – 52.62.7;

"Altro commercio ambulante a posteggio mobile" – 52.63.5.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

La svalgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

i soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per soggetti "forfetari").

3, CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569,
- 2 hanno un pariodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in pai quella di artigiano. Non costituisce, inveco, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- ó. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.
 A titolo esemplificativo, si considerano di non

normale svolgimento dell'attività:

a) i periodi nei quali l'impresa è in liquida-

zione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) periodi nei quali l'impresa non hu ancoru iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:

 la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

 non sono state n'ascrate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siono state tempestivamente richieste;

 viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consento di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono altresì esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati intere<u>sso</u>ti da:

donazioni; trasformazioni;

scissioni In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili c consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favoro degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a de correre dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'alcoco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli siessi non si applicano:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3C

Studi di settore

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione,
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25E e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 11, 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennato 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999; il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi: – esercizio dell'attività nel settore delle mani-

fatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61D; SG61E; SG61B: SG61C. SG61F; SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C; SG69D; SG69E: SG70U; SG71U: SM03A:

esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

SM03B; SM03C; SM03D;

L'introduzione dell'obbligo di annotazione se parata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste soto se per tutte le attività esercitate è possibile applicare ali studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri

ATTENZION

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

Per gli stessi non si applicano ¹ parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" ı cui righi, in analogia con ı campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3C

Studi di settore

Al riguardo, si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE RI.CO, non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sorà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a que lo risut tante dagli studi sperimentali ovvero vi si adeguario spontaneamente, evitario everimale accortamento sulla base della isultar ze dello studio di settore che verià approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contri buenti eviteranno il predetto accertamento anche nei caso in cui ammoniare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000:
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi a compensi derivanti dalla applicazione dello studio di setiore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a caratte re sperimentare, non si applicano pararrietti di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996 come modificato da D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dal l'articolo 1 comma 1 del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili del l'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere al, b) e c) (CAF imprese) e soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Re pubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tai fi-

ne, i predetti saggetti devana veriticare che gli elementi cuntabili ea extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazio ne degli studi di settore corrispondano a quetti risuitanti dalle scritture contabili e da altra idona documentazione. Davrà ad esempia essere accertato che:

il casto del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gi acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti aalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

dati relativi ai beni strumentali diversi dagii immobili, di cui si è tenuto conto nelapplicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventar o per soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto un fin TVA,

alre spesa indicate nelle dichiarazioni e levanti ai fini degli studi corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabil

l'asseverazione non deve essere effettuata reativamente ai dati

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabi e o gran parte di essa come nel caso della ritevazione defatti la cu rappresentazione e richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale,
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dai contribuente;
 c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art 35 comma l'ettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cau se che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresi, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispattivi studi Per poter rilasciare l'asseverazione devene quiridi, essere congiuntamente attestato lo so guenti circostanze:

· la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;

la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'e sistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici in dividuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscole. Invodelli per la comunica zione dei dati reiativi alle attività del commercio al dettaglio ambulante non prevedono l'indicazione, in alto a destra, del numero progressivo dell'unità di vendita, poiché tali attività vengono svolte in posteggi mobili o fis si e non presso unità di vendita. Occorre indicare, inoltre, barrando la retativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9, QUADRO A ·· PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste infor mazioni relative a personale addetto all'attività Per indiv'duare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi degli associati in partecipazione e dei soc è necessario far riferimento alla data dei 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescin dere dalla durata del contratto e dalla sussi stenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministrator dolla società.

In particolare, indicare

nel **rigo A01**. il numero complessivo delle giornate retibuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000; nel **rigo A02**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo de-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3C

Studi di settore

vono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel rigo A03, il numero compressivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

- nel **rigo A04**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett a), del TUTR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A07, nella prima colonna, il nume ro dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la toro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);
- nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A10, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il nume ro dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; - nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;
- nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che

vanno indicati sottanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B - LUOGHI DESTINATI AL-L'ATTIVITÀ DI VENDITA

La prima parte ael quadro consente di rilevare informazioni concernente i posteggi, fissi o mobili, di cui si ha la concessione per esercitare l'attività di vendita. I dati richiest, infatti, vanno indicati distintamente per ciascuno dei posteggi di cui si ha la concessione (quindi per ogni luogo in cu. viene esercitata l'attività di vendita), siano essi situati nello stesso comune o in comuni diversi indipendentemente dalla struttura di vendita utilizzata e dai giorni di esercizio dell'attività in tale luogo.

Nel rigo BOO, va indicato il numero complessivo dei posteggi di cui si dispone, indipen-dentemente dal fatto che questi siano fissi o mobili, di seguito, per ciascuno di essi, indicare:

- nella prima colonna, il comune in cui è si-
- tuato il posteggio; nella **seconda colonna**, la sigla della provincio:
- nella **terza colonna**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del posteggio (suolo pubblico) assegnato in concessione; nella **quarta colonna**, con riferimento all'anno 2000, il numero compless vo dei giorni di esercizio dell'attività di vendita nel luogo in questione.

Attività itinerante

Nei righi che seguono sono richiesti dati sulle attività di commercio ambulante itinerante (autorizzazione di cui all'art. comma 2, lettera c), delra legge 28 marzo 1991 n. 112). In particolare, indicare.

- nel rigo B81, la tipologia dell'attività, utilizzando il codice 1 per la forma itinerante e il codice 2 se il contribuente svolge l'attività di ambulante rotativo. Ai riguardo, si precisa che il sistema a rotazione è una forma di vendita ambulante con un numero di posteggi assegnato dall'amministrazione del comune alla intera categoria dei rotativi, la quale ruota con cadenza giornaliera sulle soste assegnate sequendo una turnazione stabilita;
- nei **rigo B82**, se l'attività viene svolta nell'ambito di fiere e sagre, barrando la relativa casella
- nel rigo B83, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di vendita in mercati periodici su aree appositamente destinate, nel corso dell'anno 2000;
- nel rigo B84, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di vendita su sedi improprie, comprese quelle dei mercati periodici, nel corso dell'anno 2000;
- nel rigo B85, il numero complessivo dei giorni in cui si è preso parte a fiere e/o sagre, nel corso dell'anno 2000:

nel rigo 886, le spese complessivamente sostenute per l'occupazione del posteggio (TOSAP, canone di concessione, canone ricognitorio). Al riguardo si precisa che non devono essere indicati tributi pagati per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani

11. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-I'ATTIVITÀ

Il quadro consente ai rilevare informazioni sulle concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

Modalità di acquisto

nei righi da DO1 a DO4, distintamente per ciascuna delle modalità elencate, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Altri elementi dell'attività

- nel rigo DO5, l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti con le vendite per le quali sono state emesse fatture;
- nel rigo DO6, indicare la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi utilizzati come magazzino e/o deposito della merce e/o di attrezzature varie;
- nel rigo D07, la portata complessiva, espressa in quintali, degli automarket attrezzati di cui si disponeva al 31 dicembre 2000.

Mezzi di trasporto

Nei righi che seguono sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000. Al riguardo si fa presente che dati relativi ad eventuali automarket attrezzati non devono essere indicati nella presente sezione bensì nell'apposito rigo DO7 ("Altri elementi dell'attività").

In particolare, indicare:

nel rigo DO8, il numero di autovetture;

nei **righi** da **D09** a **D12**, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente, nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare nei **righi** da **D08** a **D10** sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei righi D11 e D12 vanno indicati, r'spettivamente, veicoli di cui atle lettere c) e d), dell'articolo 53, comma 1 del citato decreto legislativo.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3C

Studi di settore

12. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi

- nel **rigo F02**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti tiniti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nei rigo FO1

- nel **rigo F03**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO3;
- nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
- 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1 del Tuirl.
- 2) prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi); nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è

anche compreso nel valore da riportare nel rigo FOS

nel rigo FO7, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art.

nel rigo FO8, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato în questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO7

nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto presta-

zioni di fare, ancorche, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommosso e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabi-

lità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

– nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli in ventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3C

Studi di settore

633 del 1972, l'impasta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1 del Tuir.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gi esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'age volazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usoti); – nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per

 nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- l le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavorator: dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagl: apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, solari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedatte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto d' ristrutturazione realizzato da un architetro; da un laboratorio di analisi per le prestazion' rese da un medico cine effettua prelie vir da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un aesigner.

Non possono, invece essere considerate spese d'retamente afferent al 'attività que le sostenute, ad esempio, per le prestazion, d' un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento g'udiziario, ne quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio d' un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, e provvigioni corrisposte dalle case mandanti agi agenti e rappresentant d' commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate ai rigo F13 'Spese per acquisti di servizi, qua i ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

 nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti al l'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendira; premi di assicurazione relativi all'attività: servizi telefonic compresi quelli accessori: consumi di energia; carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. R'entrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;
- re spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle d'criarazioni fiscali: non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi peni quai oneri accessori:
- non si tiene conto dei premi r'guardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (qual' ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli s'essi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi ai imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra · consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo a'imposta per qualsiasi lipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del pro-

cesso produttivo con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali:

cost: re at vi a carburanti e simili naludono tutto ciò ane serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas iquido, ecc.)

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rentrano tra e spese in oggetto quelle ai rappresentanza, ai custodia, di manutenzione e riparazione e per v'aggi e trasferte.

Non s' tiene conto, a fres', ae: costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nei **rigo F14** l'ammontare dei ricavi di cui al e lett a) e b) del comma 1 deil'art. 53 del Tur c'oè dei carr'spettivi d' cess'oni di peni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è d'iretta l'attiv'tà dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumenta i acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece.

- dei ricavi derivanti dalla cessione d'azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati ale ettere a], b] e d] del comma 1 dell'art 87 del Tuir, comprese quele non rappresentate da t'toir, nonché di obbl'gazioni e di altri titoli in serie o di massa che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrono tra beni al cui scambio è d'retta l'attività dei 'impresa;
- aelie inaennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o i: danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivend'tor di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente aal regime di contabilità adottato;
- dei r'cavi derivanti dall'affitto di un ramo d'az'enaa, ovvero, da attività di venaita ai gener' soggetti a ricavo fisso (ad esemp'o: la gestione ai ricevitorie totocalcia, totogal, totip, totosei la vendita di schede telefon'che, abbonamenti big ietti e tessere per mezzi pubblic viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di con-

cessionarie superenalotto, enalotto, lotto). Non vanno, attresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il readito, compresi proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dali esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento aei danni consistenti nella perdita dei citati redditi con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenaitori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO30

Studi di settore

nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla ge stione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip totosei: dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mazzi pubblici. viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

nel **rigo F18,** ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art 26 del citato decreto; nol rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);

operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis a 74. 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;

nel rigo F20, l'ammontare complessivo del-1'IVA sulle operazioni imponibili;

 nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);

nel rigo F22, l'ammontare complessivo del-I'IVA relativa:

alle cessioni di beni ammortizzabili;

ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo commo, del D.P.R. n. 633//21

ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agri coltura, agriturismo, ecc.).

13. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

i contribuenti che non risultano congrui hanno,

infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese in teressate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effeituata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla ap plicazione del predetto correttivo

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo

dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della r'duzione. · contribuenti che intendono avvalersi della ri duzione in questione devono indicare:

nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1.

14. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presen te modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività

a tempo pieno;

nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanci"), nella seconda co lonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si pre cisa che i dati richiesti in tali righi vanno for niti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere com pilato il rigo ZO1.

nel rigo Z07, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite refativamente al personale utilizzato di sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 flavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

- nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dull'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3C

Studi di settore

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivomente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

- nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento al-

l'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dat

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. 1), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corre

risposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaborator, coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è a seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000:

6 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000 000.

ESEMPIO 2

TriTot

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo inizialo in data 1/8/98 a cui cortisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 14 trimestr:
Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri

$$\frac{(14 - 5)}{14} + \frac{(14 - 9)}{14}$$
% app = 30% x - - = 159

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per avoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 20 trimestri

Tn 1 0 trimestr.
Tn 1 2 2 trimestri
% app = 30% x
$$\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}$$
 = 28,5%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima dei ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella st.ma del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato compiessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo	
01/12/2000	0	0	30,0%	
01/10/2000	0	!	27,5%	
01/06/2000	0	2	25,0%	
01/04/2000	0	3	22,5%	
01/01/2000	0	4	20,0%	
01/10/1999	1	5	15,0%	
01/06/1999	2	6	10,0%	
01/04/1999	3	6	7,5%	
01/01/1999	4	6	5,0%	
01/10/1998	5	6	2,5%	

	UNICO 2001 Studi di settoro AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMO3C	CODICE FISCALE	
	52.62.5 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio 52.62.6 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio 52.62.7 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio 52.63.5 Altro commercio ambulante a posteggio mobil barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzione)	fisso di articoli di occasione sia nuovi che usati; fisso di altri articoli n.c.a.; e.	
QUADRO A			Numero giornote realisuite
Personale addetto	A01 Dipendenti a tempo pieno		
all'attività	A02 Dipendenti a tempo parziale		
	A03 Apprendisti A04 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavo		
	A04 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavo	Numero	Percentuale di
	A05 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività pre	•	lavoro presiato
	A06 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui a		
	A07 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda con		
	A08 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestan		
	A09 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalenteme	ante nell'impresa	
	A10 Associati în partecipazione diversi da quelli di cui al rigo prece	udente .	
	All Soci con occupazione prevalente nell'impresa		
	A12 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A13 Amministratori non soci		



CODICE FISCAL	E		

QUADRO B Luoghi destinati		Numero complessivo dei posteggi	B00							
all'attività di				Pasteggio assegnato in	Numero giorni di esercizio di					
vendita		Comune	concessione (Mq)							
	BO1		802	воз	804					
	B05		B06	B07	B08					
	B09		B10	B11	B12					
	B13		B14	B15	B16					
	B17		B18	B19	B20					
	B21		B22	B23	B24					
	B25		B26	B27	B28					
	B29		B30	B31	B32					
	B33		B34	B35	B36					
	B37		B38	B39	B40					
	841		B42	B43	B44					
	B45		B46	B47	B48					
	B49		B50	B51	B52					
	B53		B54	B55	B56					
	857		B58	B 59	B60					
	B61		B62	B63	B6-4					
	B65		B66	B67	B68					
	B69		B70	B71	B72					
	B73		B74	B75	876					
	B77		B78	B79	B80					
		Attività itinerante								
	<u>881</u>		ulante rotativo)							
	B82	Tipologia di attività - fiere e sagre			Barrore la casella					
	B83	Giorni di svolgimento dell'attività in mercati period		Numero						
	B84	Giorni di svolgimento dell'attività su sedi improprie		Numero						
	B85	Giorni di svolgimento dell'attività in fiere e sagre		Numero						
	B86	Spese di occupazione del posteggio			000					
QUADRO D Elementi		Modalità di acquisto		Perce	entuale sugli acquisti					
specifici	D01		consorzi, cooperative, attiliante		%					
dell'attività	D02				*					
	D03	Acquisto da commercianti all'ingrosso			%					
	D04	Acquisto diretto da produttori			%					
	TOT = 100%									
	205	Altri elementi dell'attività								
		Vendite con emissione di fattura		000						
	D06	Spazi destinati a magazzini e/o depositi		Mq						
	D07	Automarket attrezzati			Portata in quintali					
	D08	Mezzi di trasporto Autovetture			Numero.					
	D09	Autoveicoli per trasporto promiscuo			Portata in quintali					
	D10	Autocarri			Portata in quintali					
	D11	Motoveicoli per trasporto promiscuo	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •		Portato in quintali					
	D12	Motocarri			Portata in quintali					



CODICE FIS	SCALE				

UADRO F		Imposte sui redditi	
ementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontabili	rv-i	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUTR	.000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	FUD	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, formiture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	FII	Valore dei beni strumentali	.000
	F12	Spese per lavora dipendente e per altre prestazioni diverse da lavora dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
		di cui per prezzo corrisposto ai fornitori .000	.000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000
	F16	Altri proventi considerati ricavi	
		di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	000
		Imposta sul valore aggiunto	
	F17	Esenzione IVA	Barrare la o
	F18	Volume d'affani	.000
		Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c.,	deri cammodique
	F19	art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione 4/2/ (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	
			.000
	F20		.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	000
JADRO X re informazioni			.000

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMO3C

CODICE FISCALE		
	1 1 1 1	1

QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco		Numero g Laveration	Numero giori giornale Personale unitz dali impresa dista	zata Parsonale distaccata
,	Z01	Dipendenti a tempo pieno		шчин	man u.c.ii	,
		Z02 di cui dirigenti				
		Z03 di cui quadri				1 00 0000
		Z04 di cui impiegati				****
		Z05 di cui operai generici				Pérsona de la companio de la compani
		Z06 di cui operai specializzati	_			
	Z07	Dipendenti a tempo parziale				
	Z08	Apprendisti				
	Z09	Assunti con contratto a termine				
	Z10	Spese (lavoro interinale)		di cui oneri retributivi e contrib	outivi	000
		Personale utilizzato dall'impreso	a distaccatario			
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddel	bitato alla distacca	aria	The Theorem 1 and The Theorem 1	_000
		Personale distaccato presso altr	e imprese			
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaco	cataria			200.
		Altri dati				
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazio	oni direttamente aff	erenti l'attività	_	_ ೨೦೦ -
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e con	tinuativi			000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionis	ta (art. 35 del D	.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e su	occessive modificazio	ni)
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	o del professionist	a Firma		
		•	,			

AGENZIA DELLE ENTRATE



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SM03D

52.62.4 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di calzature e pelletterie.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO3D va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività,
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita;
- quadro D ·· Elementi specifici dell'attività,
- auadro F Elementi contabili
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari

Si fa presente che:

- 1 contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2 dati contabili contenuti nei quadi. destinati all'indicazione de dati strutural de vono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili.
- 3 il riferimento alle spese 'sostenute' contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la caregoria di readilo presa il considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

il presente modello e parte integrante della dichiarazione dei radditi madello Unico 2001. Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE RI.CO

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001 in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato da saggetti che svalgono come attività prevalente quella di "Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di calzature e pelletterie" – 52,62.4.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

l' modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri, contribuenti che:

nanno dichiarato ricavi di cui all'art'coro 53, comma 1 esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR di ammontare superiore ai 10 miliardi di Fre, pari a euro 5 164 569:

- 2 hanno un periodo di imposta di durata di versa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi:
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un impreriditore che fino ad aprile ha svolto l'at tività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5 sono incaricati alie vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

muni sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di al tra attività produttiva di beni e servizi sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sè la produzione di beni e servizi c quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio. Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresi, esclusi dall'applicazione degli studi di settora, contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da: donazioni,

trasformazioni

scission. In tal caso, gli studi di settore re stano però eventualmente applicabili cari i ferimento alle attività che continuano ad es sere esercitate dalle due società scisse

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da porte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvoti con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

 nel settore delle manifatture se l'esercizio del l'attività di impresa è svolto attraverso i utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

 net settori del commercio e dei servizi se l esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;

3) nel caso di esercizio di due o più aliivilà

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti. qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici-SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quati sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61C; SG61A; SG61B; SG61D; SG61E; SG61F SG61G; SG61H; SG69C SG68U SG69A; SG69B; SG69D; SG69E, SG70U; SG71U: SMO3A; SMO3B; SMO3C SMO3D;
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare ali studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri

ATTENZIONE

contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicare nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano i parametri e il software GE.RI.CO, si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed ex-

tra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro 'Elementi contabili" · cui righi, in analogia con campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo · valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli aelie imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati:
- · alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo, si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono aefiniti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

• le indicazioni relative alla coerenza ed al-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

la congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per attività di accertamento

- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazion. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risui tano congrui ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdatto dall'articolo i comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centr. costituit' dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e soggetti abilitabili al-la trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma , lett b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modeili di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Davrà na esempio essere accertato che:

il costo del venduto risulti effettivarriente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità senza necessità di effettuare, a tal fine accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino:

dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli nventur a por soggetti in regime di contab.lità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraversa l'indicazione di dati espressi ri forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabiti documentalmente e che, come tali non possono che essere effettuate dal contribuente
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è statu modificata la discipiina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tall modifiche con l'asseverazione di cui all'art 35 comma 1 lettera b), del citato decreto legislativa n. 24 i del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere altresi attestato le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi essere congiuntamente attestate le se-

guenti circostanze:

la corrispondenza dei auti contabili e di
quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini delrapplicazione degli studi di settore con
quelli desunti dalle scritture contabili o da
altra documentazione idonea;

la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esisienza di cause che giusificano di evetuale scostamento dei ricavi dichiarati ri spetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore:

dello studio di settore; l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. I modelli per la comunicazione dei dati reiativi alle attività del commercio al dettaglio ambulante non prevedono l'indicazione, in alta a destra del numero progressivo dell'unità di vendita, poiché tali attività vengono svolte in posteggi mobili o fissi e non presso unità di vendita.

9. QUADRO A PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Net quadro in aggerto sono richieste infor mazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rappurto di lavoro. Pertanto lad esempio, un di pandente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i apporti di lavoro, il nu mero delle giornate retribute. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali isultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro ali infortuni nonché soci che svolgono la tunzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- riel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- net **rigo A02**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai tanciatori dipendenti a tempo parziale ai sunti con contratto di formazione e lavoro;
- no! rigo A03, il numero complessivo delle giornato rotribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel **rigo A04**, il numero complessivo delle giornare retribuire relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), ael TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2 lett. a), del TUIR, diversi aa quelli indicati nel rigo precedente,

 nel rigo A07, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, dei TUIR, ovvero il con'uge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo A09**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A10**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione di versi da quelli indicati nel rigo precedente;

 nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amm.nistratori con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A12, nella prima colonna I numero dei soci inclusi soci amministratori diversi da que'li indicati nel rigo precedente; nei righi da A07 ad A12, nelia seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di avoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività netla quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma d' 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel **rigo A13**, il numero degli amministratori non soci. Ai riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B - LUOGHI DESTINATI AL-L'ATTIVITÀ DI VENDITA

La prima parte del quadro consente di r' evare informazioni concernenti posteggi fissi di cui si ha la concessione per esercitare l'attività di vendita. I dati richiesti vanno, infatti, indicati distintamente per ciascuno dei posteggi di cui si ha la concessione (quindi per ogni luogo in cui viene esercitata l'attività di vendita), siano essi situati nello stesso comune o in comuni diversi indipendentemente dalla struttura di vendita utilizzata e dai giorni di esercizio dell'attività in tale luogo.

Nel **rigo B00**, va indicato il numero complessivo dei posteggi d' cui si dispone: di seguito, per ciascuno di essi, inaicare:

- nella **prima colonna** I comune in cui è si tuato il posteggio;
- nella **seconda colonna**, la sigla della provincia:
- nella **terza colonna**, a superficie complessiva, espressa in metri quadrati del posteggio (suolo pubblico) assegnato in concessione,
- nella **quarta colonna** con riferimento all'anno 2000, il numero complessivo dei giorni di esercizio dell'attività di vendita nel luogo in questione.

Attività itinerante

Nei righi che seguono sono richiesti dati sulle attività di commercio ambulante itinerante (autorizzazione di cui all'art. - comma 2, lettera c), della legge 28 marzo 1991 n. 112). In particolare, indicare:

- nel rigo B81, la tipologia dell'attività, utilizzando I codice 1 per la forma itinerante e il codice 2 se il contribuente svolge l'attività di ambulante rotativo. Al riguardo, si precisa che il sistema a rotazione è una forma di vendita ambulante con un numero ai posteggi assegnato dall'arministrazione del comune alla intera categoria dei rotativi la quale ruota con cadenza giornaliera sulle soste assegnate sequendo una turnazione stabilita.
- nel **rigo B82**, se i attività viene svolta nei l'ambito di fiere e sagre, barranao la relativa casella;
- nel rigo 883, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di venatta in mercati periodici su aree appositamente destinate nei corso del 'anno 2000'
- nel **rigo B84**, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività d' vendita su sedi improprie, comprese quello dei mercati periodici, nel corso dell'anno 2000;

nel **rigo B85**, il numero comp'essivo dei giorni in cui si è preso parte a fiere e/u sagre, nel corso dell'anno 2000:

nei **rigo B86**, le spese compless vamente sostenute per l'occupazione del posteggio (TO-SAP, canone di concessione, carone ricognitorio). Al riguardo si precisa che non devono essere indicati tributi pagati per lo smaltimento dei rifiuti so idi urpani

11. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Il quadro consente ai rilevore informazioni sul· le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

Modalità di acquisto

nei **righi** da **D01** a **D04**, distintamente per ciascuna delle modalità etencate, la percentuale delle spese sostenute per 'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti.

Il totale delle percentual; ina cate deve risultare pari a 100;

Altri elementi dell'attività

nel **rigo D05**, l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti con le vendite per le qua^li sono state emesse fatture;

nel **rigo D06**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi utilizzati come magazzino e/o deposito della merce e/o di attrezzature varie,

nel **rigo D07** la portata complessiva, espressa in quintali, degli automarket attrezzati di cui si disponeva at 31 dicembre 2000.

Mezzi di trasporto

Nei righi che seguono sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o deienuti a qualsicasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data dei 31 dicembre 2000. Al riguardo, si fa presente che i dati relativi ad eventuati automarket attrezzati non devono essere indicati nella presente sezione, bensì nell'apposito **rigo DO7** ("Altri elementi dell'attività"). In particolare, indicare:

nel rigo DO8, il numero di autovetture;

nei righi da D09 a D12, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali cos' come indicata alla carrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente, nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto aella stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Ai riguardo, s precisa che i veicoli da indicare nei **righi** da **D08** a **D10** sono, rispettivamente, quelli di cui alte lettere u) ci e d), dell'articolo 54, comma 1, aei decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei **righi D11** e **D12** vanno indicati, rispettivamente, veicoli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

12. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione della studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti a fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dai Tuir Pertanto, ad esempio, le spese e

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

componenti negativi relutivi ad autovetture, autocaravan ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto aall'art. I 2 1bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

nel **rigo FO1**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semi-lavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esampio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo FO2**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'animontare indicata in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1.

nel **rigo F03**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

nel **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di du rata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche com preso nel valore da riportare nel rigo F03; nel **rigo F05**. il valore delle rimanenze finali relative a:

- materie prime e sussidiarie, semilavarati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1 del Tuir);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art 59, comma 5, del Turr).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricava fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo FO6**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel riao FO5.

nel **rigo FO7**. il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuiri)

nel **rigo F08**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07.

nel **rigo F09**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-

lavorati e merci incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F10,** l'ammontare dei cecti relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitato.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti titilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; sesti costi contratti per il per la costi contratti per il perpenenta delle sesere

costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel 1190 in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del vafore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di eneraia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire I costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

a) il costo storico, comprensivo degli oneri

accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni ma teriali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore della disposizioni di cui agti artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342

 b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;

c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratt. di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorche gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto ostilitica una componente del costo del bone cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma i. del Tuir.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è altribuita a tutti gli

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

esercenti attività di impresa e, quindi anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipend salari e aitri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno nonché delle partecipazioni agli util ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per lavoratori autonomi, collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi mate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresi, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal terrilorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art, 62 comma l-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire ne r go in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi, da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le

provvigioni corrisposse dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel r go in esame le spese indicate a rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

nel **rigo F13** l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; it trasporto dei beni connesso ali acquisto o alla vendita premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici compresi quelli accesso i i consumi ai energia; carburanti lubriticanti e simi! destinati all'autotrazione

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto d' servizi inerenti a l'amministraz one non incudono le spese di pubblicità le spese per l'acquisto di beni quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribute dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribute dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle aichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;

· le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli s'essi beni quali oneri accessori

- non si tiere conto dei oremi riguardanti re assicurazioni obb'igatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio premi riguardanti l'assicurazione deile autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e premi Inait relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svoigimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaidamento dei locali;

costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, alfresi, dei costi considerati per la determinazione dei. Costo per la produzione dei servizii da inaicare al rigo f 10;

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art 53

del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e d'attri beni mobili, esclusi quetli strumentali acquistati o prodotti per esse re impiegati nel a produzione.

Non si deve tenere conto invece:

- ae' ricavi derivanti dalla cessione di azion' o quote di partec' pazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e a) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli nonché di obbigazioni e di altr. titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie anche se non rientrano tra beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indenn'tà conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda owero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorite totocalcio, totogol, totip, totosei: la vendita di schede telefoniche, abbonamenti biglietti e tessere per mezzi pubblici, vaccard, tessere e biglietti per parcheggi la gestione di concessionarie superenolotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli

altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redati, con esclusione dei danni dipencienti da nvalidità permanente o da morte. Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

nel **rigo F15**, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dai a gestione di ricevitorie totocolcio, totogol totip totosei, dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma ¹ dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma ¹ dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiomento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel **rigo F17**, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

nel **rigo F18**, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto; nel **rigo F19**, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);

operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72,

 nel rigo F20, l'ammontare complessivo del l'iVA sulle operazioni imponibili:

nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n 633/72 (al lordo delle detrazioni);

 nel rigo F22, l'ammontare complessive dell'IVA relativa:

alle cessioni di beni ammortizzabili;

· ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633//2,

ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agrifurismo, ecc.).

13. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione della studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà oconomi-

ca delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la rion congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile 'spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con i indicazione dei valori al lordo della riduzione. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

 nel rige XÓ1, l'ammontara totale delle spe se sostenute per il lavoro prestato dagli appropdieti;

nel **rigo X02**. "importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestaro dagli apprendissi, indicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n. 1.

14. QUADRO Z · DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riterimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre impre se. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da ZO2 a ZO6, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distacca to presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica 'ndividuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1:

nel **rigo Z07** con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (la voratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distacca to presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli apprendisti nella seconda colonna il numero com plessivo di giornate retribuite relativamente ai personale unizzaro dall'impresa distac cataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese, nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, ne la prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato da: l'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 199/n. 196 (lavoratori "lemporanci"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titulo di retribuzione e contribuzione,

nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

nel **rigo Z12**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate ab'tualmente di cui all'art. 81, comma 1 lett. 1), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrisposti a l'attività svolta dall'impresa non di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

TABELLA 1 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestr: di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

In 1 O trimestri
Tri 1 2 4 trimestri
$$\frac{\left[\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6\cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20$$
% app = 30% × $\frac{(6\cdot 4)}{6} = 20$

6 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

TriTot

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri
$$\frac{(14 - 5)}{14} + \frac{(14 - 9)}{14}$$
% app = 30% ×
$$\frac{(14 - 5)}{14} + \frac{(14 - 9)}{14} = 15$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300 000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo	
01/12/2000	0	0	30,0%	
01/10/2000	0	1	27,5%	
01/06/2000	0	2	25,0%	
01/04/2000	0	3	22,5%	
01/01/2000	0	4	20,0%	
01/10/1999	1	5	15,0%	
01/06/1999	2	6	10,0%	
01/04/1999	3	6	7,5%	
01/01/1999	4	6	5,0%	
01/10/1998	5	6	2,5%	

UNICO 2001 Siveli di seffore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMO3D

COD	CE FIS	CALE							
	1	' -	1	i		I	i	1	

52.62.4 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di calzature e pelletterie.

QUADRO A				Num giornale i	ero efroude
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno		garinae i	un coores
addetto	A02			*****	
all'attività	A03	***************************************	-		
	A04		ormina a lovoranti a domirilia		-
	707	7.333m con communo di formazione e navolo o di fe	control de de de de de de de de de de de de de	Numera	Percentuale di
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestan	a attività avandantmenta nell'improra	11011010	lavora prestata
	A06		L		
	A07				
	80A				
	A09		element with the territories with a scalar way		
	A10		al rigo precedente		
	All				
	A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente			and manager with
	A13	Amministratori non soci		· **	
QUADRO B		Numero complessivo dei posteggi	B00		
Luoghi destinati				Posteggio	Numero giorni di
all'attività di vendita		Comune	Provincia	assegnato in concessione (Mg)	esercizio di attività nell'anno
vendira		Combine	110111010	contactations (read)	anvia ron arrio
	801		BO2	B03	B04
	805	_	B06	807	808
	B09	-	B10	811	B12
	B13		B14	B15	B16.
	817		818	819	B20
	821	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	B22	823	B24
	B25		B26	B27	B28
	829		B30	B31	B32
	833	AND AND A PROPERTY AND ADDRESS OF THE PARTY AN	B34	B35	836
	B37	Management of the second of th	B38	B39	B40
	841		B42	B43	B44
	845		B46	B47	B48
	849		B50	B51	B52
	B53	_	B54	B55	856 -
	B57		B58	B59	nature and make
	861		w. A. or one manager		B60
			<u>862</u>	B63	B64
	B65		<u>866</u>	B67	B68
	B69		B70	871	B72
	B73		B74	B75	B76
	877	_	B78	B79	B80
		A			
		Attività itinerante			
	881	Tipologia di attività (1 = forma itinerante, 2 = amb	bulante rotativa)		
	882				Barrare la casella
	B83	Giorni di svolgimento dell'attività in mercati period	1.		Numero
	B84	Giorni di svolgimento dell'attività su sedi improprio	_	nar	Numero
	B85	Giorni di svolgimento dell'attività in fiere e sagre			Numero
	886	Spese di occupazione del posteggio			000



CODICE FIS	SCALE			

QUADRO D	,	Modalità di acquisto	Percentuale sugli acquisti
Elementi	D01	Acquisto da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, affiliante	%
specifici dell'attività	D02	Acquisto da intermediari del commercio	%
deli diliviid	D03	Acquisto da commercianti all'ingrosso	*
	D04	Acquisto diretto da produttori	%
			TOT = 100%
		Altri elementi dell'attività	
	D05	Vendite con emissione di fattura	.000
	D06	Spazi destinati a magazzini e/o depositi	Mq
	D07	Automarket attrezzati	Portata in quintali
		Mezzi di trasporto	
	D08	Autovetture	Numero
	D09	Autoveicoli per trasporto promiscuo	Portata in quintali
	D10	Autocarri	Portata in quintali
	DII	Motoveicoli per trasporto promiscuo	, Porteta in quintali
	D12	Motocarri	Portata in quintali

UNICO 2001 Shuli di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMO3D

CODICE FISC	ALE			

QUADRO F		Imposte sui redditi	,			
:lementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,				
ontabili	FUI	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000:			
	FO2	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000			
	F03	Esistenza iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000			
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuole di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000			
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,				
	FUD	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	000			
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000			
	F07	Rimanenze finali rélative ad opere, forniture e servizi di durala ultrannuale	.000			
	F08	Rimonenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000			
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000			
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000			
	FII	Valore dei beni strumentali	.000			
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	000			
	F13	Spese per acquisti di servizi	000			
		Ricavi di cui affe lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR				
	F14	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori .000	.000			
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000			
		Altri proventi considerati ricavi				
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000			
		Imposta sul valore aggiunto				
	F17	Esenzione IVA	Sarrore la casella			
	F18	Volume d'affari	.000			
	F19	Altre operazioni sempre che diana luoga a ricavi quali operazioni fuori campa (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72), operazioni non saggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)				
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	000			
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000			
	F21	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammontizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000			
UADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000			
tre informazioni	X02		000			
evanti ai fini ell'applicazione eali studi di settore	AUZ	Cuminorate a delice speed of Cut of Higo No F utilizzate of His dee Cutoto	.000			



CODI	CE FI	SCAL	E						
			1					 <u> </u>	

QUADRO Z Dati complementari		Laurana imbanin ala /dist			Numero giornate	Numero giornate Personale utilizzato	Numero giornate Personale distaccato
ball complementall	701	Lavoro interinale/distacco			Lavoratori interinali	doll'impresa distaccataria	presso oltre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno					
		Z02 di cui dirigenti					
		ZO3 di cui quadri					
		ZO4 di cui impiegati					
	***	Z05 di cui operai generici					
	Z07	Z06 di cui operai specializzati Dipendenti a tempo parziale					
					 		
	Z08 Z09	Apprendisti Assunti con contratto a termine					
	209	Assumi con contratto a termine					
	Z10	Spese (lavoro interinale)	000	di cui oneri retribu	tivi e contributivi	.c	000
		Personale utilizzato dall'imp	oresa distaccatario	,			
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, ric	addebitato alla distacca	taria			000
		Personale distaccato presso	altre imprese				
	Z12	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				.c	000
		Altri dati					
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per pres	tazioni direttamente aff	erenti l'attività			000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e	.000				
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professi	onista (art. 35 del D	Lgs. 9 luglio 1997, r	. 241 e successiv	e modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C	.A.F. o del professionist	a Fi	rma		
		•	'				

AGENZIA DELLE ENTRATE



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SM07U

52.41.4 Commercio al dettaglio di filati per maglieria;

52.42.4 Commercio al dettaglio di merceria, cucirini, filati, ricami.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO7U

Studi di settore

1 GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO7U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A ·· Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- auadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.
- Si fa presente che:
- contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2. i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili:
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001. Sc vicno presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO. I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001. in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBUGATI

il presente modello puo essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Commercio al dettaglio di filati per maglieria" – 52.41.4;

"Commercio al dettaglio di merceria, cucirini, filati, ricami" – 52.42.4.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai

soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la qua le abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

! soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari":
- 5. sono incaricati alle vendile a domicilio,
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titoto esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) · periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è pro-

tratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore,

- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste; viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato a Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti cne nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- · donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperat ve costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000 $\,$

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorre re dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNI-CO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nci scttori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO7U

Studi di settore

3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle ottività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) su pera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi. magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inappticabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedente mente al 1º gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separato dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuovo, in linca di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabil te doi decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inappticabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C: SG61D; SG61E, SG61F SG61G; SG61H; SG69A; SG68U; SG69B; SG69C; SG69D: SG69E: SG70U; SG71U; SMO3A; SMO3B; SMO3C: SMO3D;

esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

l'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione se parata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di setore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di nap plicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato asservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano i parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed ala coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili d' tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi con tabili" cui righi, in analogia con campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati r'chiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici loca.i dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione de: predetti uffici A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati:
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo, si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO7U

Studi di settore

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle or dinarie metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di sottore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel casa in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE RI CO predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitono le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo I comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telemetica del chiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1. lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministra zione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili a da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale con sistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

dati relativi ai beri strumentali diversi dagli immobili di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovina corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

altre spese indicate nelle dichiorazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale.
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che come tali non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) ralativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art 35. comma 1, lettera b) del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ri cavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano I eventuale scostamento Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenzo rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi

Per poter rilasciare l'assoverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;

la congruttà dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

 l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singali studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità di vendita va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle isituzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. Occorre indicare, inuitre, barrando la relativa casella, il codice deli attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2

9. QUADRO A · PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informa zioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale aipendente, compresi gii apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000 del rapporto di lavoro. Per tanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pierro e va indicato per entrambi rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale anche se soci di societa in nome coliettivo o di sociatà in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/c premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché soci che svolgono ta funzione di amministratori della società In particolare, indicare:

- nel **rigo A01**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoraiori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo AO2, il numero complessivo delle granata risintanta arbitive sti lavorationi di pendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sci il numero delle setti mane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tala rigo de vono essere indicati anche i dati relativi di lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel rigo AO3, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 re lativi al 2000;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO7U

Studi di settore

- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alia compilazione del modello;
- nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A07, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosidetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel **rigo A09**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A10**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel **rigo A11**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A12**, nella prima colonna, il nume ro dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel **rigo A13**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori asunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B · UNITÀ LOCALE DESTINA-TA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzara per l'esercizio de l'attività di vendita. L'unità locale da indicare è quella esistente alla data ael 31 acembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale:

nel **rigo BO2**, la s'gla della provincia; nel **rigo BO3**, la potenza elettrica comples sivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;

 nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino:

nel **rigo 806**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali adibiti ad ufficio;

nel **rigo B07** la superficte complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti a laboratorio per le modifiche, gl. adeguamenti o il confezionamento dei prodotti venduti; nel **rigo B08**, la dimensione, espressa in metri lineari, dell'esposizione sul fronte stradale (vetrine);

nel **rigo 809**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del parcheggio riservato alla clientela;

net **rigo B10**, se l'unità locale è ubicata in zona pedonale, barrando l'apposita casella. Al riguardo, si precisa che se la zona in cui è situato l'esercizio commerciale viene chiusa al traffico per un periodo non superiore a sei mesi nell'anno, la suddetta casella non deve essere barrata;

nel rigo B11, se l'esercente aderisce ad associazione dei commerciant di via, barrando l'apposita casella;

 nel rigo B12, l'anno in cui l'impresa interessata alla compilazione dei modello ha iniziato l'attività nell'unità locale presa in considerazione.

Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività di vendita

I righi che seguono consentono di rilevare informazioni concernenti diversi locali e spazi, non annessi all'unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In particolare, indicare:

nel **rigo B13**, la somma di tutte le superfici espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a magazzino e/o deposito della merce e di attrezzature varie; nel **rigo B14**, la somma di tutte le superfici espresse in metri quadrati i relative ai locali e agli spazi destinati ad uffici,

nel **rigo B15**, la somma di tutte le superfici espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a laboratorio per le modifiche gli adeguament o confezionamento dei prodotti vonduti

11. QUADRO D · ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svo gimento dell'attività In particolare indicare

Prodotti merceologici venduti

nei **righi** da **D01** a **D11** a percentuale dei ricav conseguiti con la venaita dei prodotti merceologici d' ciascuna delle tipologie elencate, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Altri dati

nel **rigo D12** se viene effettuato serv z'o di confezionamento, adeguamento e modifica aei capi di abbigliamento venduti anche se affidato a terzi esterni all'impresa, barranao l'apposita casella,

nel **rigo D13**, la percentuale dei pagamenti effettuati da la clientela mediante carte di credito o altri sistemi di pagamen to POS (ad es carte di credito, bancomat ecc.), con riferimento ai pagamenti complessivi effettuati dalla clienteia;

nei rigo D14, l'ammontare dei costi e aelle spese sostenute per l'allestimento delle vetrine. Al riguardo, si precisa che nel dato in questione devono essere comprese le spese sostenute per l'apera svolta da personale speciatizzato (vetrinisti) appositamente incaricato dell'allestimento e costi sostenuti per l'acquisto del materiale utilizzato a fini espositivi, non deve essere compreso il valore della merce esposta destinata alla vendita; nel rigo D15, l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti con le venaite per le quali sono state emesse fatture;

Modalità di acquisto

 nei righi da D16 a D18, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Modalità di vendita

- nel **rigo D19** corrispettivi conseguiti con vendite di fine stagione

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO7U

Studi di settore

nel **rigo D20**, corrispettivi conseguiti con vendite promozionali,

Costi e spese specifici

- nel rigo D21, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da rale disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre.

Mezzi di trasporto

Nel **rigo D22** indicare il numero delle autovetture possedute e/o detenute a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2000.

Al riguardo si precisa che per autovetture si intendono i veicoli di cui alla lettera a), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

Composizione percentuale, secondo l'anno di acquisto, del valore delle rimanenze finali relative a merci

Nei **righi** da **D23** a **D28**, indicare la composizione percentuale secondo l'anno di acquisto del valore delle rimanenze finali relative a merci. Il totole delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

12. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenando conto di quanto previsto dall'ari 121 bis del Tuir.

In particulare, indicare:

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semi-lavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenza iniziali relative ai generi di monopolio, valori buliati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonumenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi),

nel **rigo F02**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01

nel **rigo F03**, il valore delle esistenze iniziali relutive ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

nel **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;

 nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:

- materie prime e sussidiarie, semilovorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1 del Tuirl.
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, com ma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, morche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo FO6**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO5;

 nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durota ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuirl:

- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, va lutate ai sensi dell'uri 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07.

nel **rigo F09**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostonuto per le lavorazioni effettuate da terzi esterni

Non ar devi ione sonte de sonte a requisto relativi ai generi di monopolio valori bollati o postali, marcho assicurativo e valori si milari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggii);

 nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che ori ginano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati ai fini della compila zione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzio ne, siano impiegati beni, materie prime a ma teriali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per : carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); · costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pa gati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostanuti per "i pagamento delle scom messe e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi al quali è appaliata, in tutto o in parte la produzione del servizio Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del va lare da indicare al riga. E 13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono assero collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto:

nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentari ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali escluso l'avviamenti de immateriali escluso l'avviamenti dell'escribi di materiali e nei libro degli in ventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalu tazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO7U

Studi di settore

tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;

c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acqu'siti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità,
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516 46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA:
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del be ne cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di prorata di detraibilità deil'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del 'valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1 del Tuir.

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art 3 del D.L n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

- nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:
- I le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salori e altri compensi in denaro o in natura, del-

- le quote di indennità ai quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmento dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi collaboratori coordinati e continuativi ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto aei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaborator che hanno cessato l'attività, eventualmente aeaotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condiz one che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitatà, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dale case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta de la contabilità;

nel **rigo F13**, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività, servizi telefonici compresi quelli accessori; consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;

le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori:

non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);

 tra consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, alfresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma I dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO7U

Studi di settore

massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra berii al c. scambio è diretta t'attività dell'impresa

delle indennità conseguite a titolo di risar cimento anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi

 degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, volori bollati e postali marche assicurative e vatori similari indipendentemente dal regime di contabilità adottato.

dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fissa (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol totip totosei la vendita di schede telefoniche, abbonamenti biglietti e tessere per mezz pubblici, viacard, tessere e biglietti per porcheggi; la gestione di concessionarie superenototo, enaiotto, lottoj.

Non vanno altresi presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a fori ne educiti in represi proneri il reggio in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività d' impresa e le indennità conseguite unche forma assicurativa per insarci mento de danni consistenti nella perdita dei itali reddiri con esclusione dei danni dipendanti da rivolidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno per invenditori i base i contratti estimatori di giornali di libri e di periodici anche su supporti audiovi deomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato i ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno

net **rigo F15**. ammontare degli aggi consegui de sumini. I ganeri a spofio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari indipendentemente
dai regime di contabilità adottata e dei proventi derivanti dalla vendita di gerrei soggetti a ricavo fissa (ad esempio dalla gestione di icevi une unocalcio totogoi totip, totose- doita vendita di schece te efoniche, abbonamenti biglietti e tessere per i
mezzi pubblici viacardi tessere e biglietti
per parcheggi dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel rigo F16, l'ammontare degli altri provent considerati ricavi. diversi da queili di cui alla lettare a), b) e c) del comma 1 dell'art 53 dei Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) dei menzionata comma 1 dell'art 53 (indennità conseguile a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativo per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel **rigo F17**, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

nel rigo F18, ai sensi dell'arr 20 ael D.P.R

n. 633/72 l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate a soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art 26 del citato decreto; nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n 633/72);

operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;

nel **rigo F20**, l'ammontare complessivo del-L'IVA sulle operazioni imponibili;

nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);

nel **rigo F22**, l'ammontare complessivo del-IVA relativa:

a re cessioni di beni ammortizzabili, ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo

comma, del D.P.R. n. 633/72; ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intratenimenti spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.)

13. QUADRO X.- ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

La Liggra Ling har faultand Langra hanna, infatti la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per i' quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contapilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in rai modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che lale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tole riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione. I contribuenti che intendona avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

 nel rigo X01, l'ammontare totale delle spess sostenute per il lavoro prestato dagli appropriati.

apprendisti

 nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicato nella tabella n. 1

14. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti the svolgono attività a tempo pieno, rella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presenre modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei **righi** da **Z02** a **Z06**, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da Z02 a Z04 e Z06, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate re

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO7U

Studi di settore

tribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza co-tonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre impreso. Al riguardo, si procisa che i dati richiesti in tali righ.' vanno forniti solo se ne' quadro A del presente modello "Personale addetto a.l'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1"

nel **rigo Z07** con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima co'onna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (tovoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli appren disti. nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa d'staccataria, nella terza coionna il numero complessivo di giornate retribute relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativomente al personale utilizzato ai sens. della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporane:"), nel pr mo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria: nel **rigo Z12**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrispost, a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1 lett. 1), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlote all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO7U

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove. TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

è pari al numero di trimestri di apprendi-Tri12 stato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri 12 sarà pari a Tri Tot in caso di fine del contratto di apprendistaro nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20.000.000:

TriTot 6 trimestri Tri 1 O trimestri 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right] = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella suma del rucavo sarà pari a l. 16 000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

> Tri 1 5 trimestri 9 trimestri Tri12

% app =
$$30\% \times \frac{\frac{114 + 14}{14} + \frac{14}{14}}{2} = 15\%$$

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000

ESEMPIO 3

Un arrigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

% app = 30% x
$$\frac{\left(\frac{[20 \cdot 0]}{20} + \frac{[20 \cdot 2]}{20}\right)}{2}$$
 = 28,5%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1. 14 300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistata complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2000	0	0	30,0%
01/10/2000	0		27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	_	3	22,5%
01/01/2000	0	4	20,0%
01/10/1999	7	5	15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
01/10/1998	5	6	2,5%

UNICO	
2001	
Studi di settore AGENZIA	
DELLE ENTRA	
Modello	SM07U

		IKO DO 1 Esottore NZIA	CC	DDICE F	ISCAL	E		<u></u>	L							_]
		e entrate odello SMO7U						N			PROG					_]
		52.41.4 Commercio al dettaglio di filati per maglieria 52.42.4 Commercio al dettaglio di merceria, cucirini, barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzi	filati, ricami.													_
QUADRO A Personale addetto	A01 A02	Dipendenti a tempo pieno Dipendenti a tempo parziale								giorn	Numero note retr	o ibuite				_
all'attività	A03	Apprendisti Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lav	voranti a dom	icilio					_							
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività pr Collaboratori coordinati e continuativi diversi do quelli di cui	al rigo preced		presa		No	mero						rcentuc oro pre		
	A08 A09	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda co Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che presta Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalenten	no attività nel		a		 									
	A10 A11	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo pre- Soci con occupazione prevalente nell'impresa Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	cedente				 									
QUADRO B	A13 B01	Amministratori non soci Comune					 · · · ·									
Unità locale destinata all'attività di vendita	B02 B03	Provincia Potenza impegnata					 -						Kw			
ai vendiid	B04 B05 B06	Locali per la vendita e l'esposizione interna della merce Locali destinati a magazzino Uffici					 						Mq			
	B07 B08	Locali adibiti a laboratorio Esposizione fronte strada (vetrine)					 						Mq Mq Metri luni	eari		
	B09 B10	Parcheggio riservato alla clientela Ubicazione in zona pedonale											Mq Barrare I			
	B11 B12	Adesione ad associazione dei commercianti di via Anno d'inizio dell'attività nell'unità locale					 		—				Воггага	a case	lo	

	Strutture non annesse all'unità locale destinata alla vendita	
B13	Locali destinati a magazzini e/o depositi	Мq
B14	Locali destinati ad uffici	Mq
B15	Locali adibiti a laboratorio	Mq

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMOZU

CODICE FISCALE	

	Mo	odello SM07U	NUMERO PROGRESSIVO UNITA DI VENDITA				
QUADRO D		Prodotti merceologici venduti	Percentuale sui noavi				
Elementi	D01	Filati per maglieria	%				
specifici	D02	Articoli di merceria	%				
dell'attività	D03	Tessuti e foderami per confezioni	%				
	D04		%				
	D05	Tessuti per l'arredomento	*				
	D06	Biancheria personale e calze	%				
	D07	Abbigliamento mare	%				
	D08	Camicie	%				
	D09	Maglieria	36				
	D10	Altri capí di abbigliamento	**				
	D11	Altri articoli	%				
	-		TOT = 100%				
		Altri dati					
	D12	Servizio di confezionamento, adeguamento e modifica di capi di abbigliamento	Barrare la casella				
	D13	Percentuale dei pagamenti effettuati dolla clientela mediante carte di credito a altri sistemi di pagamento POS					
	D14	Costi e spese sostenute per l'allestimento delle vetrine	.000				
		Vendite con emissione di fattura	.000				
		Modalità di acquisto Acquisto da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, affiliante Acquisto da commercianti all'ingrosso (diretto o tramite intermediari del commercio)	Percentuale sugli acquisti 35 %.				
	D18	Acquisto da ditte produttrici (diretto o tramite intermediari del commercio) Modalità di vendita	707 = 106%				
	D19	Corrispettivi conseguiti con vendite di fine stagione	.000				
		Corrispotitivi conseguiti con vendite premazionali	.000				
	001	Costi e spese specifici Spese di pubblicità, propagando e rappresentanza					
	021	A name of a finish and a contract of the contr	.000				
		Mezzi di trasporto					
	D22	Autovetture	Numero				
	DOS	Composizione percentuale, secondo l'anno di acquisto, del valore delle rima	nenze finali relative a merci				
	D23	Merci acquistate nell'anno di imposta					
			All manual				
		Merci acquistate due anni prima					
	D26		% ~				
	D27	Merci acquistate quattro anni prima					
	D28	Merci acquistate cinque a più anni prima	TOT - 100%				

	NKO		
	2001		
	udi di settere GENZIA		
	ELLE ENTR		_
٨	Nodello	SM)7U

CODIC	CE FISC	ALE						

NUMERO PROGRESSIVO
UNITÀ DI VENDITA

QUADRO F
Elementi
contabili

QUADRO X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

		unità di vendita 🔃
	Imposte sui redditi	
FOI	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
rvi	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	000
F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ru3	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	000
F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUTR	000
F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
F10	Costo per la produzione di servizi	.000
F11	Valore dei beni strumentali	.000
F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	000
F13	Spese per acquisti di servizi	.000
F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
F 14	di eui per prezzo corrisposto ai fornitori .000	.000
F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000
	Altri proventi considerati ricavi	
F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir .000	000
	Imposta sul valore aggiunto	
F17	Esenzione IVA	Barrare la casella
F18	Volume d'affori	.000
F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	
		.000
F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000
F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	0000
XOI	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del cakolo	.000

pagina 3



CODICE FISCALE			
		11	

		e entrate odello SMO7U			NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA		
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco	****	Nurvaro giornote,	Numero giarnole Personale utilizzare dall'impreso distaccasoria	Numero giornole Personale distaccato prasso dire imprese	
The second second	Z01	Dipendenti a tempo pieno		Lovaratori interinali	con minate oraccordina	presso on a regress	
		ZO2 di cui dirigenti					
		ZO3 di cui quadri					
		Z04 di cui impiegati					
		Z05 di cui operai generici			-		
		Z06 di-cui operai specializzati					
	Z07	Dipendenti a tempo parziale		_			
	Z08	Apprendisti					
	Z09	Assunti con contratto a termine					
	<u>Z10</u>	Spese (lavoro interinale)	.000	di cui oneri retributivi e contributivi		000	
		Personale utilizzato dall'impre					
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riad				000	
		Personale distaccato presso a	•				
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla dist	accataria			000	
		Altri dati					
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per presta	zioni direttamente affi	renti l'attività		000	
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e c				000	
Asseverazione		Riservato al C.A.E. o al profession	nista (art. 35 del D.	lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successiv	(e modificazioni)		
		Carlice fiscale del responsabile del C.A	.F. o del professionisk	Firme			



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SM08A

52.48.4 Commercio al dettaglio di giochi e giocattoli.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO8A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro F Elementi contabili:
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.
- Si fa presente che:
- contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributaric, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili:
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenzo mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001. Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO. I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001 in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalen te quella di "Commercio al dettaglio di giochi e giocattoli" - 52.48.4.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresi, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia preduso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. i dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5 164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di-due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale svoigimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività.

- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociole, ad esempio, perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore; non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da: donazioni:

- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essora esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortill e consorzi che operano esclusivamente a fa vore delle imprese socie o associate:
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorre re dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNI-CU 2001 Lelenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

 nel settore delle manifatture se l'esercizio del l'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

 nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;

 nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazio-

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

ne separata, se l'importo compressivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di sertore) su pera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitato attra verso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello ai produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svoltu atraverso l'utilizzo di un punto di produzione lanche con annesso punto venaita, e di un punto di vendita in locali non contigui, a quello di produzione.

Per le cause di inappl capilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio deil'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi ad esempio da locali o spazi adibiti a depositi magazzini centri di raccolta, uffici

Si cammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso dele attività per le quali sono stati approvati gii studdi settore contraddistinti dai seguenti codici SG72A e SG72B

Per gl: studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E SM21F SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambuo dello stesso territorio comunale

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separara annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gi elementi rilevanti ai fini della appurazione negli studi di seriore, non si configuiano le fattispece di napplicabilità di cui ai punti 11, 2) e 31.

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata rolontoriamente per le modalità di comuncazione dei doti re atvomente alle varie fatti specie configurabili, si veda avanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1º gennaio 2000

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1º gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle isruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999; il decreto dirigenziale dei 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n 304 introducendo l'ouoligo dell'annotazione separata dei componenti rifevanti ai fini dell'applicazione degli siudi ai settore, rimuove in linea d'orinc p'o, le seguenti cause di mapplicabilità stabilità dai dec eti ministeriali di approvazione degli studi stessi

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei serviz e del commercio rispettivamente, n p.iù punti di produzione e di vendita in locati non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica avando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È I caso delle attiv.tà per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistint dai sequenti codici SG39U; SG50U; SĞ61C SG61A; SG61B SG61D; SG61E SG61F SG61G, SG61H; SG69A, SG69B SG68U SG69C SG69D, SG69E, SG70U; SGZ1U: SMO3A, SMO3B, SMO3C: SMO3D,

esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se licavi proven enti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati

Lintroduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilezazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di ser tore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si icordo che tale prescrizione sussiste solo se per tutto le attività esercitate è possibile applica.e gli studi di settore In presenza di una o più attività anche marginali in termini di ricavi, non soggette a studi di setiore rain abbliga non sussiste. In tal caso accorre verifi care l'eventuale sussisienza ai cause di inapplicabilità al fine di stabilite i assoggettamento agli stuai di settore o ai parametri

ATTENZIONE

contribuenti obbligati all'annotazione separata per i periodo d'imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singote allività per le quati e stato asservato i obbligo di septiata annotazione degli elementi ritevanti ai fini della applicazione degli stuai di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compiliazione del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire i acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed ex tra contabile. La inaviduazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del volore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE, Ri, CO sono individuati dalla lettera "F". Nelle istruzioni per la compilazione del presente mode lo è definito il va ore da attribure alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte solve a'cune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta

Eventuali errate indicazioni assumeranno rillevo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai tini dell'applicazione aello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo vaicri delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratutaniente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO e prelevabile dal sito INTERNET dei Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti de, predetto Servizio). Per conoccre la mmontare del ricavi presunti sulla base degli studi di seriore contribuenti possorio anche rivolgersi agli uffici locali dell' Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici davrà essere presentato il modello debitamente compilato.

Lapplicazione denominata GE RLCO formisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati

 a 'a coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratte. izzar o l'artività svolta dai contribuente, rispetto ni valori minimi e massimi assumibili cor riferimento a comportamenti nor mali degli aperatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo, si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione della stesso:

 le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;

- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tole attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituironno uno strumento di ausilio;
- I contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risul tante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione della studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n 241, così come introdotto dall'articolo 1. comma 1. del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti ahilitahilil nassana dilaketera, si debigeta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, es sere accertato che:

il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale con sistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili. di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intero documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dali espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;

la conquittà doi ricavi dichigrati avvore l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichigrati rispetto a quelli derivonti dall'applicazione dello studio di settore;

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità di vendita va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle istru zioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A · PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste infor mazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto ad esempio, un di pendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro, il nu mero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale queili per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

nel **rigo A01**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A02**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo AO4, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. al, del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, .ett. al, del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A07**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A08**, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel **rigo A09**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A10**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, nella prima colonna, il numero dei soci inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel **rigo A13**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B · UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita. L'unità locale da indicare è

quella esistente alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale;

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;

nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;

nel **rigo B05**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;

 nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

 nel rigo B07. la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti a laboratorio per servizi di montaggio, riparazione e manutenzione;

 nel rigo B08, la dimensione, espressa in metri lineari, dell'esposizione sul fronte stradale (vetrine);

nel **rigo BO9**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del parcheggio riservato alla clientela;

 nel rigo B10, il numero complessivo dei giorni di apertura nel corso del 2000;

nel rigo B 11, l'orario giornaliero di apertura riportando nell'apposita casella il codice 1, nei casi in cui lo stesso è inferiore o pari alle 8 ore; il codice 2, se si prolunga oltre le 8 ore ma non supera le 12 ore; il codice 3, se è superiore alle 12 ore;

 nel rigo B12, il codice 1, 2 o 3 se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

 nel rigo B13, se l'unità locale è ubicata in zona pedonale, barrando l'apposita casella. Al riguardo, si precisa che se la zona in cui è situato l'esercizio commerciale viene chiusa al traffico per un periodo non superiore a sei mesi nell'anno, la suddetta casella non deve essere barrata;

nel **rigo B14**, se l'esercente aderisce ad associazione dei commercianti di via, barrando l'apposita casella;

 nel rigo B15, l'anno in cui l'impresa interessata alla compilazione del modello ha iniziato l'attività nell'unità locale presa in considerazione.

Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività di vendita

I righi che seguono consentono di rilevare informazioni concernenti : diversi locali e spazi, non annessi all'unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In particolare, indicare:

nel **rigo B16**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a magazzino e/o deposito della merce e di attrezzature varie;

 nel rigo B17 la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti ad ufficio;

 nel rigo B18, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a laboratorio per servizi di montaggio, riparazione e manutenzione.

11. QUADRO D · ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

Tipologia di vendita

nel **rigo D01**, se nell'esercizio commerciale viene praticata vendita a libero servizio (self-service), barrando l'apposita casella;

Prodotti merceologici venduti

 nei righi da D02 a D23, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei prodotti merceologici di ciascuna delle tipologie elencate, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Servizi aggiuntivi

 nel rigo D24, se viene effettuato servizio di montaggio, riparazione e manutenzione, barrando l'apposita casella;

nel **rigo D25**, se viene effettuato servizio di consegna a domicilio, barrando la relativa casella;

Altri dati

nel **rigo D26**, la percentuale dei pagamenti effettuati dalla clientela mediante carte di credito o altri sistemi di pagamento POS (carte di credito, bancomat, ecc.), con riferimento ai pagamenti complessivi effettuati dalla clientela;

 nel rigo D27, se la gestione del magazzíno merci è informatizzata, barrando l'apposita casella;

 nel rigo D28, se nel 2000 l'impresa ha sponsorizzato attività, manifestazioni o gruppi sportivi, barrando l'apposita casella;

Modalità di acquisto

- nei **righi** da **D29** a **D32**, distintamente per ciascuna delle modalità elencate, la per-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

Serie generale - n. 76

centuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti.

Il totale delle percentual indicate deve risultare pari a 100;

Vendite

- nel rigo D33, l'ammontare dei corrispetti vi conseguiti con le vendite promozionali
- nel rigo D34, l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti con le vendite per le quali sonc state emesse fatture;

Modalità organizzativa

- nei righi da D35 a D37, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa, barrando la rispettiva casella;

Costi e spese specifici

- nel rigo D38, l'ammontare dei costi e aelle spese diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa. Dette spese sono, ad esempi , quelle che il franchisor addebita all'eser ente pe pubblic zare i prodotti commercializza: , per alle tire arredo del punto vendita, per fornire avizi di consunza e per addestrare il pe sonale addetto alle vendite;
- nel rigo D39 l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di uui all'articolo 74, comma 2, de TUIR, senza tener conto, pel le spese el relipre centanza, aci limiti di deducibilità previ da tole disposizione nonché quelle sosi-> nute per '- partecipazione a fiere e mostre.

Mezzi di trasporto

Nei righi che seguono sono richieste le întormazioni relative ad alcuni mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsias tolo per lo svolgimento dell'attività ailu data del 31 dicembre 2000.

Ir particolare, indicare:

- nel rigo D40, il numero di autovetture;
- nel **rigo D41**, la portata complessiva, espressa in quintali, degli autoveicoli per trasporto promiscuo, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente, in caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si p ecisa che i veicoli da indicare nei righi D40 e D41, sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a) e c), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

12. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati

gii elementi contabili necessari per l'app caziore dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tur. Perianto, ad esempio, le spese e i componen: negativi relativi ad autovetture, autocaravan ciclomotori e motocich utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

- nel rigo FO1 il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.
- Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);
- nel rigo FO2, il valore delle sole esistenze in:ziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel
- rel rigo FO3 il valore delle esistenze niziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);
- nel rigo FO4, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e serv zi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, Hel Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO3;
- nel rigo F05, il valore delle rimane ze finali relative a
 - 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1,
 - 2) prodotti in coiso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).
- Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);
- nel rigo FO6, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO5;

- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, corniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art.
- nel rigo FO8, il valore delle rimanenze finali relative ad opere; forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nei rigo F07;
- nel rigo FO9, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni
- Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);
- nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ud esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi aevono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di in pianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE aai gostori delle sale da ballo; i costi sostenuti per i pagamento aelle scommesse e per il prelicuo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese pe i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del va-Tore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo pro-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

duttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attributo ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.
 Nella determinazione del "Valore dei beni

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni armmortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del Tuir.

Per beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati); – nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per

 nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- I. le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, oltresi, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1 ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un proget-

to di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; premi di assicurazione relativi all'attività; servizi telefonici, compresi quelli accessori: i consumi di energia; carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;

 le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori:

non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);

tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO8A

Studi di settore

i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzio ne e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considera ti per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui ulle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di aliri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del com ma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli. nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrono tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi,
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato:
- dei ricavi derivanti dall'affitte di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, to togol, totip, totosei, la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresi, presi in considerazione gli attri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa il materialità accepti te, anche in forma assicurativa, per il risarci mento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipen denti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

- nei rigo F15, l'ammontare degli aggi con-

seguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti. biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel **rigo F17** barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto; nel rigo F19. l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luago a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali.

operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n 633/72);

operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74. 6° comma. del D.P.R. n. 633/72;

nel **rigo F20**, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;

nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);

 nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:

- alle cessioni di beni ammortizzabili;

- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo

ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfatariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agri coltura, agriturismo, ecc.).

13. QUADRO X. ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti pos sono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, rionché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

 nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendistri.

orendisti;

- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammoniare delle spese sostenute por il avoro presione degli apprendiali in dicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 1

14. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

· nel rigo ZO1, con riferimento ai dipendenti

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero comples sivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno

nei righi da ZO2 a ZO6, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (la-voratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite

distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1:

nel **rigo Z07**, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relutivumente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese; nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno

1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria:

nel **rigo Z12**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1 lett. 1), del Tuir. Si precisposti a società di servizi come corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compiliazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e daila sussistenza del lo stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SMO8A**

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot \cdot Tri1)/TriTot + (TriTot \cdot Tri12)/TriTot)/2

dove: TriTot

è pari al numero di trimestri della durata

del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-Tril sialo complessivamente ellettuati alla data del ¹ gennaio 2000 (Tri I vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-stato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un controtto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 20,000,000

TriTot 6 trimestri O trimestri $(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6})$ % app = 30% x ----

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16 000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

> TriTot 14 trimestri 5 trimestri

Tri 1

Tri 12 9 trimestri

% app = 30% ×
$$\frac{\left\{\frac{14 - 5}{14} + \frac{14 - 9}{14}\right\}}{2} = 15$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 20 trimestri

Tri 1 O trimestri
Tri 1 2 trimestri
$$\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20} = 28,5\%$$
% app = 30% × $\frac{(20 \cdot 0)}{20} = 28,5\%$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2000	0	0	30,0%
01/10/2000	0	1	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	0	3	22,5%
01/01/2000	0	4	20,0%
01/10/1999	1	5	15.0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
01, 10/1998	ن	6	2,5%

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMO8A

CODICE FISC	ALE			
	1		1 ! :	نــنــنــنــ

	Mc	odello SM08A	NUMERO PROGRESSI UNITÀ DI VEND	
		52.48.4 Commercio al dettaglio di giochi e giocattoli		
QUADRO A			Numero giomate retribuite	
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno	•	
addetto	A02	Dipendenti a tempo parziale		
all'attività	A03	Apprendisti	–	
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio		
	**	N	Numero	Percentuale di lavoro prestato
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		
	A08	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa		
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	Calculate A	
	A10			
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa		
	A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A13	Amministratori non soci		
QUADRO B	BO1	Comune		
Unità locale	B02	Provincia		
destinata all'attività di vendita	B03	Potenza impegnata	r	(w
ai venana	B04	Locali per la vendita e l'esposizione interna della merce		Wq
	BO5	Locali destinati a magazzino		Mq
	B06	Locali destinati ad uffici	,	Mq
	B07	Locali adibiti a laboratorio per servizi di montaggio, riparazione e manutenzione	,	Ma
	B08	Esposizione fronte strada (vetrine)		Metri lineari
	B09	Parcheggio riservato alla clientela	1	Mq
	B10	Giorni di apertura nell'anno		Vumero
	B11	Orario giornaliero di apertura (1 = fino a 8 ore; 2= fino a 12 ore; 3= più di 12 ore)		
	B12	Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2= fino a 6 mesi, 3= fino a 9 mesi)		
	B13	Ubicazione in zona pedonale		Barrore la casella
	B14	Adesione ad associazione dei commercianti di via		Barrare la casella
	B15	Anno d'inizio dell'attività nell'unità locale	apper configuration and configuration of the	
		Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività di vendita		
	B16		ı	Мq
	B17	Locali destinati ad uffici	1	Mq
	B18	Locali adibiti a laboratorio		Mq

QUADRO D Elementi specifici dell'attività



C	ODICE	FISCA	LE							
										1
						 	 	_		

Mo	dello SMO8A	UMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA	
	Tipologia di vendita		
D01	Libero servizio (self-service)	Bar	rare la casella
	Prodotti merceologici venduti	Percentuale sui ricavi	
D02		%	
D03	Attrezzistica da palestra	%	
D04	Abbigliamento casual e calzature per il tempo libero	%	
D05	Abbigliamento tecnico-sportivo per le varie discipline sportive	%	
D06	Calzature specifiche per le varie discipline sportive	* *	- was
D07	Articoli sportivi per basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto e altri sport di squadra	%	
B00	Articoli sportivi per il tennis e il ciclismo (escluse le biciclette)	%	
D09	Articoli sportivi per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali	%	
D10	Articoli sportivi per equitazione, golf e nautica	%	
D11	Articoli sportivi per caccia, pesca e sub	%	
D12	Articoli sportivi per altri sport	%	-
D13	Biciclette	3.	
D14	Giochi per l'infanzia	*	
D15	Giochi per adulti e di società	%	
D16	Giochi elettronici e videogiochi	%	
D17	Modellismo	*	
D18	Articoli per l'infanzia (lettini, carrezzine, seggioloni, ecc.)	%	
D19	Bigiotteria	·	
D20	Armi e munizioni	%	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
D21	Articoli per la casa	*	
D22	Articoli da regalo, oggettistica	%	
D23	Altri articali		
-		TQT = 100%	
	Servizi eggiuntivi		
	Montaggio, riparazione e manutenzione		rare la casella
D25	Consegne a domicilio	Ban	rane la casella
	Altri dati		
D26	Percentuale dei pagamenti effettuati dalla clientela mediante carte di credito o altri sistemi di pagamento POS	S %	
D27	Gestione informatizzata del magazzino merci	Born	rare la casella
D28	Sponsorizzazione di attività sportive	Ban	rare la cosella
	Modalità di acquisto	Percentuale sugli acquis	sti
D29	Acquisto da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, affiliante	%	
D30	Acquisto da commercianti all'ingrosso (diretto o tramite intermediari del commercio)	%	
D31	Acquisto da ditte produttrici (diretto o tramite intermediari del commercio)	%	
D32	Acquisto da privati	%	

(seque)

TOT = 100%

		CODICE FISCALE DO 1 E softere NZIA E ENTRATE	
	Mo	odello SMO8A	NUMERO PROGRESSIVO
(segue)			UNITÀ DI VENDITÀ
QUADRO D		Vendite	
Elementi	D33	Corrispettivi conseguiti con vendite promozionali	000
specifici dell'attività	D34	Vendite con emissione di fattura	.000
		Modalità organizzativa	
	D35	Associato a gruppi di acquisto e/o a unione volontaria	Barrare la casella
	D36	In franchising o affiliato	Barrare la casella
	D37	Indipendente	Barrare la casello
		Costi e spese specifici	
	D38	Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci	.000
	D39	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	.000
		Mezzi di trasporto	
	D40	Autovetture	Numero
	D41	Autoveicoli per trasporto promiscuo	Portata in quintali
QUADRO F		Imposte sui redditi	
Elementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
contabili		semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	200
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	F11	Valore dei beni strumentali	.000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
		di cui per prezzo corrisposto ai fornitori .000	.000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	000
	F16	Altri proventi considerati ricavi di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir ,000	.000
		Imposta sul valore aggiunto	
	F17	Esenzione IVA	Borrare la casella
	F18	Volume d'affari	.000
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
Altre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000
rilevanti ai fini dell'applicazione deali studi di settore			

UNICO 2001 Studi di sottere AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMO8A

CODICE FISC (1).		

	Mc	odello SMO8A	NUMERO FROGRESSIVO UNITA DI VENDITA			
QUADRO Z Dati complementari		Layoro interingle/distacco Numero guarante insurante arterinal	Numero giornate Numero giornate Persanale utrizzata Personale distorrata dell'impresa dissociatio presso altre imprese			
	Z 01	Dipendenti a tempo pieno	out impress distriction of presso time impress			
		ZO2 di cui dirigenti	Allegania de pala			
		ZO3 di cui quadri	_			
	-	ZO4 di cui impregati	-			
	***	ZO5 di cui operai generici	Bandy ut			
		Z06 di cui operai specializzati				
	Z07	Dipendenti a tempo parziale	-			
	Z08	Apprendisti	***			
	Z09	Assunti can contratto a termine				
	Z 10	Spese (lavoro interinale) 300 di cui oneri retributivi e contributivi	000			
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria				
	Z 11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria				
		Personale distaccato presso altre imprese				
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria	.000			
		Altri dati				
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	.000			
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	000			
Asseverazione		Riservato al G.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successiv	ve modificazioni)			
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista				



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SM08B

52.48.5 Commercio al dettaglio di articoli sportivi, biciclette, armi e munizioni; di articoli per il tempo libero; articoli da regalo, chincaglieria e bigiotteria.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO8B

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO8B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita:
- quadro D · Elementi specifici dell'attività;
- quadro F Elementi contabili:
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore; • quadro Z – Dati complementari.
- Si fa presente che:
- contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili:
- 3. il inferimento alle spese sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un tinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa; è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001. Se viene presertato ad ura bunca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE,RI,CO, r soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETH OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di "Commercio al dettaglio di articoli sportivi, biciclette, armi e munizioni; di articoli per il tempo libero; articoli da regalo, chincaglieria e bigiotteria" – 52.48.5.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei component, rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri contribuenti che

- 1 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. i), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- 2 hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di duo oscroizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazio ne è considerato periodo di cessazione dell'altività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5 sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è pro-

- tratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste; viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti : locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio. Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti cne nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

trasformazioni;

scissioni In tal caso gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da pane di

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o assoc ate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNI-CO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1º gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

- 1) nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- 2) nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO8B

Studi di settore

punti di vendita e più punti di produzione;

3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totole dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2], non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C SG61D; SG61E; SG61F SG61G: SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C SG69D; SG69E; SG70U; SG71U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D; esercizio di due o più attività d'impresa,

esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" · cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo, si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001, è stato at-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSB

Studi di settore

tribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quelto de terminato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui. I ricavi o compensi derivanti dalla applicazione della studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAt imprese) e · suggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli

risultanti dalle scritture contabili e da altra idona documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di

contabilità semplificata, nel registro degli

acquisti tenuto ai fini IVA;

 altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale.
- b) che implicano valutazioni non rilevabili do cumentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'uit 35, comma i lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono,

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra docurnentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità di vendita va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dat 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa pre sente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamento capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro ali infortuni, nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel **rigo A02**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo AO3, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A04**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipen-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO8B

Studi di settore

denti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compitazione del modello; nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A07**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare ai cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale not gestita in forma societaria;

nel **rigo A08**, nella prima colorina, il numero dei familiari che prestano la foro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali ad esempio, i cosidaetti familiari coadizvanti per quali vengono versati contributi previdenziali),

riel **rigo A09**, nella prima colonna il numero degli associati in partecipazione che apporiano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A10**, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente, nel **rigo A11**, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato aa due collaborator, familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel **rigo A13**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati solianto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B - UNITÀ LOCALE DESTINA-TA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi tito-

lo, è stata utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita. L'unità locale da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

- nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità
- net rigo BO2, la sigla della provincia;
- nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;
- nel **rigo B05**, il numero dei punti (o postazioni) cassa presenti nell'unità locale attrezzati con lettore ottico per i codici a barre che individuano i prodotti venduti;
- nel rigo BOÓ, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;
- nel **rigo B07** la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio:
- nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti a laboratorio per servizi di montaggio, riparazione e manutenzione;
- nel **rigo B09**, la dimensione, espressa in metri lineari, dell'esposizione sul fronte stradale (vetrine):
- nei **rigo B10**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del parcheggio riservato alla clientela;
- nel rigo B11, il numero complessivo dei giorni di apertura nel corso del 2000;
- nel rigo B12, l'orario giornaliero di apertura riportando nell'apposita casella il codice 1, nei casi in cui lo stesso è inferiore o pari alle 8 ore; il codice 2, se si prolunga oltre le 8 ore ma non supera le 12 ore; il codice 3, se è superiore alle 12 ore;
- net **rigo B13**, il **codice 1**, **2** o **3** se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;
- nel **rigo B14**, la localizzazione, utilizzando il **codice 1**, se si tratta di esercizio autonomo non inserito in particolari strutture commerciali; il **codice 2**, se si tratta di esercizio inserito in ipermercato; il **codice 3** se si tratta di esercizio inserito in centro commerciale al dettaglio;
- nel **rigo B15**, se l'unità locale è ubicata in zona pedonale, barrando l'apposita casella. Al riguardo, si precisa che se la zona in cui è situato l'esercizio commerciale viene chiusa al traffico per un periodo non superiore a sei mesi nell'anno, la suddetta casella non deve essere barrata;
- nel **rigo B16**, se l'esercente aderisce ad associazione dei commercianti di via, barrando l'apposita casella;

- nel rigo B17, le spese sostenute per beni e/o servizi comuni fornite da strutture nelle quali è inserito l'esercizio. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali o in alcuni consorzi, addebitate per la gestione di beni comuni e per la prestazione dei servi zi (custodia dei parcheggi, pulizia dei locali comuni, cura dei giardini, ecc.);
- nel **rigo B18**, l'anno in cui l'impresa interessata alla compilozione del modello ha iniziato l'attività nell'unità locale presa in considerazione.

Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività di vendita

I righi che seguono consentono di rilevare informazioni concernenti: diversi locali e spazi, non annessi all'unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In particolare, indicare:

- nel **rigo B19**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a magazzino e/o deposito della merce e di attrezzature varie;
- nel **rigo B20**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti ad ufficio;
- nel rigo B21, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a laboratorio per servizi di montaggio, riparazione e manutenzione.

11. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

Prodotti merceologici venduti

 nei righi da D01 a D23, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei prodotti merceologici di ciascuna delle tipologie elencate, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Al riguardo, si precisa che la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita di capi d'abbigliamento specifici per le varie discipline sportive (pantaloni da sci, calzoncini da tennis, maglie per il ciclismo, pantaloni da equitazione, ecc.) vanno indicati nel rigo D04, mentre la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita delle calzature per le varie discipline sportive (scarpini per il calcio, stivali da equitazione, scarpe da jogging, scarponi da sci, scarpe da tennis, ecc.) vanno indicati nel rigo D05;

Servizi aggiuntivi

· nel rigo D24, se viene effettuato servizio di

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO8B

Studi di settore

montaggio, riparazione e manutenzione, barrando l'apposita casella;

nel **rigo D25**, se viene effettuato servizio di noleggio di biciclette, sci, scarponi da sci, racchette e/o servizio di rimessaggio attrezzature sportive varie, di sciolinatura, ecc. barrando l'apposita casella;

nel **rigo D26**, se viene effettuato servizio di consegna a domicilio, barrando la relativa casella;

Altri dati

- nel rigo D27, la percentuale dei pagamenti elfettuati dalla clientela mediante carte di credito o altri sistemi di pagamento POS (carte di credito, bancomat, ecc.), con riferimento ai pagamenti complessivi effettuati dalla clientela;

- nel rigo D28, se la gestione del magazzino mer ci è informatizzata, barrando l'apposita casella;

- nel rigo D29, se l'impresa ha sponsorizzato attività, manifestazioni a gruppi sportivi, barrando l'apposita casella;

nel rigo D30, se l'esercizio offra alla cliantala la mossibilità di predispone "liste di nozze" barrando la relativa casella;

Modalità di acquisto

ne: righi da D31 a D34, distintamente per ciascuna delle modalità elencate, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Vendite

- nel rigo D35, l'ammontare dei corrispettivi conseguiti con le vendite di fine stagione;
- nel rigo D36. l'ammontare dei corrispettivi conseguiti con le vendite promozionali; nel rigo D37 l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti con le vendite per le quali sono state emesse fatture;
- nel rigo D38, la percentuale dei ricavi derivanti dalle vendite su licenza esclusiva e/o selettiva, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti;

Modalità organizzativa

- nei righi da D39 a D41, la modalità organizzativa che caratterizza l'impreva la riu do la rispettiva casella;

Costi e spese specifici

nel rigo D42, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa. Detto sposo sono, ad esempio, quelle che il franchisor addebita all'esercente per pubblicizzare · prodotti commercializzati, per allestire l'arredo del punto vendita, por forniro servizi di consulenza e per adde-

strare il personale addetto alle vendite; nel rigo D43, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, sen za tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre.

Mezzi di trasporto

Net rigo D44, indicare, con esclusivo riferimento alla consegna della merce ai clienti, le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi ef fettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, ecc.).

Composizione percentuale, secondo l'anno di acquisto, del valore delle rimanenze finali relative a merci

Nei righi da D45 a D50, indicare la composizione percentuale, secondo l'anno di acquisto, del valore delle rimanenze finali relative a

Il totale delle percentuali indicate deve risultare par. a 100.

12. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari por l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nei paragrafo 2, soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie semilavorati merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici,

viacard, tessere e biglietti per parcheggi); nel rigo FO2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1

nel **rigo F03**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di du rata ultrannuale (art 60 del Tuir);

nel rigo FO4, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nei valore da riportare nel rigo FO3; nel rigo FO5, il valore delle rimanenze fina-

li relative a:

1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del Tuir);

2) prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5. del Tuirl.

Non si deve tener conto delle rimanenze li nali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valo ri similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti pei parcheggi);

nel rigo FO6, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05:

nel **rigo F07**, il valore delle rimanenze fina li relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione lart 60 del Tuir);

nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere forniture e servizi di du rata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO7

nel rigo FO9, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori si milar" n ai ganori saggotti a risavo fisso lad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, higlietti e tessere per mezzi pubblici viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

- nel **rigo F10,** l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e,

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO8B

Studi di settore

in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi. Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzio ne, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per · carburanti e · lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di auto trasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo ŬNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradal sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

- nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;

c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va conside rato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

- non si tiene conto degli immopili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità:
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA:
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. /6, comma 1, del luir.

Per i beni strumentoli acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alte imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

- nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:
- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per porte di esso, comprensive degli stipendi, solari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza moturate nell'anno,

- nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa:
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al critterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art 62 comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuor dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità; - nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; premi di assicura-zione relativi all'attività; servizi telefonici. compresi quelli accessori; consumi di ener-

gia; · carburanti, lubrificanti e simili desti-

nati all'autotrazione.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO8B

Studi di settore

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientruno, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e queile attribute dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenure, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa:

le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali one-

non si tiene conto dei premi riquardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, an-colatie l'abbligatorietà una consista all'e sercizio dell'attività d'impresa (quali ad premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA anche quelli per furto e ncendio, e premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari)

tra consumi di energia vanno comprese ie spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire la svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscoldamento dei loca-

costi relativi a carburanti e simili includana tutto cià che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non mentrano tra le spese in oggetto quetie di rappresentanza, di custodia di manutenzione e riparazione e per viaggi a trasfarta

Non si tiene conto, altresì, dei costi consideroti per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di while present the if it was only but produzione o al cui scambio è diretta l'attivita dell'impresa e dei corrispettivi delle ces sioni di materie prime e sussidiarre, di semilavorati e di altri beni mobili esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per esse re impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ea enti indicati alle settere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di aitri titoli in serie o di massa che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra beni al cui scambio è diretta Lattività dell'impresa;

delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il dunneggiamento di beni da cui originano ricavi

degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori ballati e po stali, marche assicurative e valori similari. indipendentemente dal regime di contabilità adottato.

dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo a'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitor a totocalcio, totogal, totip totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglieti per parcheggi, la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno altresì, presi in considerazione gli aitri componenti positivi che concorrono a forinaie headto compresi proventi conseguiti in sost tuzione di redditi derivanti dall'esercizio ai attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redaiti, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dar rivendrori ai generi ai monopo lin valori bollati e postali marche assici rative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (aa esempio dalla gestione di ricevitorie totocalcio ratogal, tatip, totosci, dalla vend'ta di schede telefo niche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenaletto, enaletto, lotto);

nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi diversi da quelli di cor dire lenere di, bije u del commu i der l'art 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla letti di del menzio nato comma 1 dell'art. 53 findennita conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la peraita o il danneg giamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA.

nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, Lammonture complessivo del-

le cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nei anno registrate o soggette a registrazione tenendo conto delle va riazioni di cui all'art 26 del citato decreto; - nel rigo F19, l'ammontare delle altre opcrazioni, effettuate nell'anno 2000, che han-

no data luoga a ricavi dichiarati ai fim dat le imposte sui readiti, quali.

operazioni "fuori campo di applicazione dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma 3, 4° comma. 7 e /4. comma de D.P.R. n. 633/72);

- aperazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72:

nel rigo F20, l'ammontare complessivo del-ITVA sulle operazioni imponibili;

nel rigo F21 l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (a. lordo delle detrazio-

nel rigo F22, i ammortare complessivo derivA telativa:

alle cession a beni antivortizzabili, ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72; ai varı regimi speciali per quali risulta

aetraibile torferariamente (ad esempio tratlenimenti, spettacoli viaggianti agri coltura, agriturismo, ecc.).

13. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applica zione dello studio di settore.

contribuenti che non risultana congre i hanna. infatti la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validaro gli studi di settore ha introdotto un correttivo The consente di verificare se l'eventuala differenza tra ammontare dei ricavi conta bilizzati e que la risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli anprendisti in misura tale da non consentire un'e satta rappresentazione della realtà economica aelle imprese interessate. I contribuenti possome in tal mode segnatare the la for congruità deliva dalla particolore rilevanza che tale cado ha assorto nerta dese runozione de ricavi presunti evilando, cosi su tali question il contraddittorio con l'Amministrazione finan ziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli upprendisti non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiara...one dei redditi, monel minor importo che risulta dalla applicazio ne del predetto correttivo.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO8B

Studi di settore

Si fa presente che dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

 nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli aparendisti:

 nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 1

14. QUADRO Z DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel **rigo Z01**, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nel-

la terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato ruchiesto esclusivamente il numero tota e delle giornate re tribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da ZO2 a ZO6 con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1:

nel **rigo Z07**, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese; nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna. il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dal-r'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria; nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 8 1, comma 1, lett. II, del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compinazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO8B

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove.

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Fri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000,000: TriTot 6 trimestri
TriT 0 trimestri
TriT 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella siima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo inizialo in data 1/8/98 a cui cortisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20 000 000:

TriTot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{(14 \cdot 5)}{14} + \frac{(14 \cdot 9)}{14} = 15$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1, 17 000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista cun un contrattu di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000

% app =
$$30\% \times \frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{2} = 28.5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistata complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2000	0	0	30,0%
01/10/2000	0		27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	0	. 3	22,5%
01/01/2000	Û	4	20,0%
01/10/1999	1	5	15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
01/10/1998	5	6	2,5%



CODI	CE FI	SCAL	.E									
							_					
					1	NUM	MERC UN) pro IITà [GRE I VE	ssiv Ndit	O A	

52.48.5 Commercio al dettaglio di articoli sportivi, biciclette, armi e munizioni; di articoli per il tempo libero; articoli da regalo, chincaglieria e bigiotteria.

QUADRO A			Num giornate n	ero etribuite
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno	gonda	
addetto	A02	Dipendenti a tempo parziale		
all'attività	A03	Apprendisti		
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio		
			Numero	Percentuale d lavoro presiate
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		ravoro presion
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		
	A08	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa		
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa		
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	ATT	Soci con occupazione prevalente nett'impresa		
	A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A13	Amministratori non soci		
QUADRO B	BO1	Comune		
Inità locale	B02	Provincia		
estinața all'attività	B03	Potenza impegnata		Kw
i vendita	B04	Locali per la vendita e l'esposizione interna della merce		Mq
	B05	Punti cassa con lettore ottico per i codici a barre		Numero
	B06	Locali destinati a magazzino		Mq
	B07	Locali destinati ad uffici		Mq
	B08	Locali adibiti a laboratorio per servizi di montaggio, riparazione e manutenzione		Mq
	B09	Esposizione fronte strada (vetrine)		Metri linearı
	B10	Parcheggio riservato alla clientela		Mq
	B11	Giorni di apertura nell'anno		Numero
	B12	Orario giornaliero di apertura (1 = fino ad 8 ore; 2 = fino a 12 ore; 3 = più di 12 ore)		
	B13	Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)		
	B14	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = esercizio inserito in ipermercato;		
		3 = esercizio inserito in centro commerciale al dettaglio)		
	B15	Ubicazione in zona pedonale		Barrare la casella
	B16	Adesione ad associazione dei commercianti di via		Barrore la casella
	B17	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni		.000
	818	Anno d'inizio dell'attività nell'unità locale		
		Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività vendita		
	B19	Locali destinati a magazzini e/o depositi		Ма
	B20	Locali destinati ad uffici		Mq
	B21	Locali adibiti a laboratorio		Mq

QUADRO D Elementi specifici dell'attività

AGENZIA DELLE ENTRATE

CODICE FISCALE										

Мо	dello SMO8B NUMERO PROGUNITÀ DI UNITÀ DI		
	Tradelli Marcongler ventani (reggere ementanone le len ezione)	ale sui ricavi	
D01	Attrezzature da campeggio	*	
D02	Attrezzistico da palestra	%	
D03	Abbigliamento casual e calzature per il tempo libero	%	
D04	Abbigliamento tecnico-sportivo per le varie discipline sportive	%	
D05	Calzature specifiche per le varie discipline sportive	5	
D06	Articoli sportivi per basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto e altri sport di squodra	*	
D07	Articoli sportivi per il tennis e il ciclismo (escluse le biciclette)	*	
D08	Articoli sportivi per la montagna (alpinismo, raccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali	%.	
D09	Articoli sportivi per equitazione, golf e nautica	%	
D10	Articali sportivi per caccia, pesca e sub	%	
D11	Articoli sportivi per altri sport	%	
D12	Biciclette	%	
D13	Giochi per l'infanzia	%	
D14	Giochi per adulti e di società	%	
D15	Giochi elettronici e videogiochi	%	
D16	Modellismo	%	
D17	Articoli per l'infanzia (lettini, carrozzine, seggioloni, ecc.)	%	
D18	Bigiotteria	%	
D19	Armi e munizioni	%	
D20	Articoli per la casa	%	
D21		%	
D22	Articoli da regalo	%	
	Altri articoli	%	
		T = 100%	
	Servizi aggiuntivi		
D24		8a	rrare la ca sel k
D25	Servizio di noleggio biciclette, sci, scarponi, racchette; rimessaggio, sciolinatura, ecc.	Bax	rore la casella
D26	Consegna a domicilio	Bai	rrane la casella
	Altri dati		
D27	Percentuale dei pagamenti effettuati dalla clientela mediante carte di credito o altri sistemi di pagamento POS	%	
D28	Gestione informatizzata del magazzino merci	80	rrare la casello
D29	Sponsorizzazione di attività sportive	Bar	rrane la casello
D30	Liste di nozze	Bar	rrans la casello

(segue)

	UN		CODICE FISCALE	
	7	NA I	OU/CE PISCALE	
	7	וטע		
		fi settore	The state of the s	
		NZIA E ENTRATE		
		odello SMO8B	Nico	AERO PROGRESSIVO
(segue)	7 4 10		401	LINITA DI VENDITA
				
QUADRO D Elementi	D21	Modalità di acquisto	(f.).	Percentuale sugli acquisti
specifici	D31	Acquisto da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, c		
dell'attività		Acquisto da commercianti ali ingrosso (diretto o tramite intermediari del c	The Third Control of the Control of	*
		Acquisto da ditte produttrici (diretto o tramite intermediari del commercia		
	D34	Acquista da privati	_	%
				700°E TOT
		Vendite		
		Corrispettivi conseguiti con le vendite di fine stagione		000
	D36	Corrispettivi conseguiti con le vendite promozionali		000
	D37	Vendite con emissione di fattura		000
	D38	Ricavi derivanti dalle vendite su licenza esclusiva e/o selettiva		%
		Modalità organizzativa		
	D39	Associato a gruppi di acquisto e/o a unione volontaria		Barrore la casella
	D40	In franchising o affiliato		Barrare la casello
	D41	Indipendente		Barrare la casella
		Costi e spese specifici		
	D42	Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante per voci	diverse dall'acquisto delle merci	000
		Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza		000
		Mezzi di trasporto		
	D44	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mazzi propri		
		Composizione percentuale, secondo l'anno di acquisto,	del valore delle rimanenze fi	nali relative a merci
	D45	Merci acquistate nell'anno di imposta		%
	_	Merci acquistate nell'anno precedente		
	D47		-	
	D48	Merci acquistate tre anni prima		_
	D49	Merci acquistate quattro anni prima		- - · · ·
	D50	Merci acquistate cinque o più anni prima		 ₄
	250			TOT = 100%

DELLE ENTRATE

CODICE FISCAL	.E				
			\prod	1	

	Mc	odello SMO8B	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA
QUADRO F		Imposte sui redditi	
:lementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiorie,	
ontabili	rui	semilovorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, formiture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art 60, comma 5, del TUIR	.000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	rus	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di aui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	F11	Valore dei beni strumentali	.000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
	F14	Ricavi di cui alle lettere aj e bj del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14	di cui per prezzo carrisposto ai fornitori .000	.000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000
	-1/	Altri proventi considerati ricavi	
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir .000	.000
		Imposta sul valore aggiunto	
	F17	Esenzione IVA	Barrore fo cos
	F18	Volume d'affari	.000
	F19	Altre operazioni sempre che diano luago a riami queli operazioni luori campo (art. 2, e.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-his e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000
UADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
Itre informazioni evanti ai fini ell'applicazione egli studi di settore	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del colcolo	.000

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMO8B

	CODI	CE F	ISCA	LΕ								
!			l L				1	1				
					 				-	 	•	

	Mc	odello SMO8B				NUMERO PROGRESS UNITÀ DI VEN	
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco		Numero	giornale	Numero giornate Personale utilizzato	Numero giornale Personale distacca
ban complementari	Z01			Lavoratori	interinali	dall'impresa distaccatana	presso altre impres
	201	ZO2 di cui dirigenti					
		ZO3 di cui quadri					
		ZO4 di cui impiegati					
		ZO5 di cui operai generici					
		Z06 di cui operai specializzati					
	207	Dipendenti a tempo parziale					
	Z08	Apprendisti					
	Z09	Assunti con contratto a termine					
	<u>Z10</u>	Spese (lavoro interinale)	.000	di cui oneri retributivi e contri	Íbutivi		000
		Personale utilizzato dall'impr	esa distaccatario	1			
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riad	ldebitato alla distacca	taria		<u></u> c	000
		Personale distaccato presso d	ıltre imprese				
	<u>Z12</u>	Costo sostenuto e riaddebitato alla dis	taccataria).	000
		Altri dati					
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per presto	zioni direttamente al	Perenti l'attività			000
	Z 14	Spese per i collaboratori coordinati e).	000		
Sseverazione		Riservato al C.A.F. o al professio	nista (art. 35 del D	Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e s	uccessive	modificazioni)	

AGENZIA DELLE ENTRATE



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SM09A

50.10.0 Commercio di autoveicoli.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9A

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO9A va compilato con rife rimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A · · Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.
- Si fa presente che:
- contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- dati contabili contenuti nei quadri destinati aii indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabiii,
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cossa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001. Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di "Commercio di autoveicoli" – 50.10.0.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei compo-

nenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- 2 hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato i attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari":
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svoigimento delli attivita.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svalgimento dell'attività.

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste,
- viene svolta esclusivamente un'attività di ri cerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sem preché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività:
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresi, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da.

- donazioni;
- ·trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle tsiruzioni per la compilazione dei modello Uivir CO 2001 l'elenco degli studi approvati con decarrenza dal 1º germaio 2000), è previsio che gli stessi non si applicano:

 nel settore delle manifatture se l'esercizio del l'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo stu-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9A

Studi di settore

dio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) su pera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999) il decreto dirigenziale del 24 dicembre

1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguen ti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61C; SG61A; SG61B; SG61D: SG61E; SG61F, SG61G; SG61H; SG69B; SG68U: SG69A; SG69C: SG69D; SG69E; SG71U: SG70U; SMO3A; SMO3B; SMO3C; SMO3D;

esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

l'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano i parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per dati percentuali

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzina) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo, si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

 le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9A

Studi di settore

la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;

- risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dol nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, ı responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionali delilidali) processore, so nelliesia dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai tini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento Possono essere, altresi, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono,

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;

la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'e sistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'u-

nità di vendita va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in aggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra : dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed + soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro ali infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- nel **rigo A01**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000:
- nel **rigo A02**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavorationi dipendenti a tempo parziale as sunti con contratto di formazione e lavoro; nel **rigo A03**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A04**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9A

Studi di settore

- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A07, nella prima colonna, il nume ro dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel rigo A10, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il nume ro dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari. il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;
- nel **rigo A13**, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. QUADRO B - UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita. L'unità locale da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

- nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale:
- nel rigo B02, la sigla della provincia;
 nel rigo B03, la superficie complessiva,
 espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendia e all'esposizione interna dei veicoli;
- nel rigo B04, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati al magazzino e alla vendita di ricambi e accessori:
- nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad officina per le riparazioni;
- nel rigo B06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a deposito dei veicoli;
- nel rigo B07 la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati all'esposizione dei veicoli;
- nel rigo B08, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a deposito dei veicoli;
- nel **rigo BO9**, l'anno in cui l'impresa interessata alla compilazione del modello ha iniziato l'attività nell'unità locale presa in considerazione.

Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività di vendita

I righi che seguono consentono di rilevare informazioni concernenti i diversi locali e spazi, non annessi all'unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In particolare, indicare:

- nel rigo B10, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali adibiti a deposito dei veicoli;
 - nel **rigo B11**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative agli spazi all'aperto adibiti a deposito dei veicoli;
- nel rigo B12, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali destinati alla esposizione dei veicoli (ma non alla vendita);
- nel rigo B13, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali adibiti a magazzino ricambi e accessori; nel rigo B14, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali adibiti a officina per le riparazioni.

11. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Il presente quadro consente di rilevare informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

Composizione percentuale dei ricavi

con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti (comprensivi delle provigioni):

- nel **rigo D01**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita di veicoli nuovi, ivi compresi veicoli a "chilometraggio zero" venduti già immatricolati;
- nel **rigo D02**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita di veicoli usati;
- nel rigo D03, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita di parti di ricambio e accessori;
- nel **rigo D04**, la percentuale dei ricavi derivanti dall'attività dell'officina per le riparazioni, con esclusivo riferimento alla vendita di manodopera. Al riguardo, si precisa che nel dato in questione non vanno considerati ricavi derivanti dalla vendita di ricambi e/o accessori utilizzati per effettuare le riparazioni che, invece, devono essere indicati nel rigo D03;
- nel **rigo D05**, la percentuale dei ricavi costituiti dalle provvigioni corrisposte dalle società finanziarie all'impresa interessata alla compilazione del modello per la concessione di finanziamenti agli acquirenti dei veicoli

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Settore veicoli

- nel **rigo D06**, il numero di veicoli nuovi venduti nel corso del 2000;
- nel **rigo D07**, il numero di veicoli usati venduti nel corso del 2000;
- nel **rigo D08**, il numero di venditori agenti (non dipendenti, ma con contratto ENASAR-CO) che alla data del 31 dicembre 2000 esercitavano l'attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo DÓ9, il numero complessivo delle giornate retribuite ai venditori con contratto di lavoro dipendente;

Settore parti di ricambio e accessori

 nel rigo D10, il numero complessivo delle giornate retribuite agli addetti alle vendite al banco;

Settore officina

- nel **rigo D11**, il numero complessivo delle giornate retribuite ai capi officina (non produttivi);
- nel **rigo D12**, il numero complessivo delle giornate retribuite agli accettatori/collaudatori (non produttivi);
- nel **rigo D13**, il numero complessivo delle giornate retribuite ai meccanici produttivi;
- nel rigo D14, il numero delle ore di manodopera vendute nell'anno:
- dopera vendute nell'anno; nel **rigo D15**, il numero delle postazioni di lavoro presenti nell'afficina;
- nel **rigo D16**, il numero complessivo delle giornate retribuite agli operai ausiliari non produttivi;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9A

Studi di settore

Altri dati

 nel rigo D17. il numero di veicoli venduti rateizzando i pagamenti grazie alla concessione di finanziamenti da parte di società finanziarie; nel rigo D18, l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti con le vendite per le quali sono state emesse fatture.

Modalità di acquisto dei veicoli sia nuovi che

Nei righi da D19 a D21, con riferimento ai costi complessivamente sostenuti per l'acquisto dei veicoli (sia nuovi che usati), indicare la percentuale dei costi sostenuti per ciascuna delle modalità di acquisto individuate. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100. Al riguardo, si precisa che è necessario prendere in considerazione gli acquisti dei soli veicoli e non quelli dei ricambi e degli accessori.

Modalità di vendita

In tale sezione, indicare:

Settore veicoli nuovi

- nel rigo D22, il numero di veicoli nuovi venduti a flotte;
- nel rigo D23, il numero di veicoli nuovi venduti tramite sottorete.

Settore ricambi e accessori

Con riferimento ai ricavi derivanti dalla sola vendita di ricambi e accessori, indicare:

- nel **rigo D24**, la percentuale dei ricavi conseguiti con le vendite al banco di ricambi e accessori:
- nel **rigo D25**, la percentuale dei ricavi conseguiti con le vendite esterne di ricambi e accessori (ad esempio, alle officine per le riparazioni, alle carrozzerie, ai dettaglianti, ecc.);
- nel **rigo D26**, la percentuale dei ricavi derivanti dalle vendite di ricambi e accessori utilizzati per effettuare interventi di riparazione presso la propria officina (con esclusione, quindi, dei ricambi utilizzati per il ricandizionamento dei vercoli usati). Il totale delle percentuali indicate dal **rigo D24** al **rigo D26** deve risultare pari a 100;
- nel **rigo D27**, il costo complessivo dei ricambi e degli accessori utilizzati per il ricondizionamento dei veicoli usati;
- nel rigo D28, le esisienze, all'inizio del periodo d'imposta, di ricambi e accessori di vercoli;
- nel rigo D29, il valore delle rimanenze, al termine del periodo d'imposta, di ricambi e accessori di veicoli;
- nel **rigo D30**, l'ammontare complessivo dei costi per gli acquisti di ricambi e accessori di veicoli.

12. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati

gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel pre sente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semi-lavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze ini ziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio. schede telefoniche, abbonamenti biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo FO2**; il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1

 nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60,
 comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03,
- nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze finali relative a:
- 1) materia prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1. del Tuiti:
- 2) prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (att. 54, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, inarche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

 nel rigo F06, il volore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;

- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuit);
- nel rigo FOB, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FOZ.

nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

nel **rigo F10,** l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per carburanti e i lubrificanti sastenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto, le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scom messe e per il prelievo L'INIRF dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in aggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo pro-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9A

Studi di settore

duttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto; nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali

- ottenuto sommando:
- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al Tordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al mo-

mento di stipula dell'atto. Nella determinazione del "Valore dei beni

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto to talmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del be-

ne cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del Tuir.

Per · beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

- nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2 le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote ai indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di enercarburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- · le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali one-
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, : premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra · consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9A

Studi di settore

 costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, aliresi, dei costi considera ti por la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricovi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed cnti indicati alle lettore a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ticavi,
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato:
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di mivito di ampreso e le indemino consegui te, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morto Nell'apposito campo interno, per i rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel

nel rigo F15, l'ammontare degli aggi con-

valore da riportare nel campo esterno;

seguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, to lip, totosei, dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestrone di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricovi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il dannegiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel **rigo F17** barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

nel **rigo F18**, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle voriazioni di cui all'art. 26 del citato decreto; nel **rigo F19**, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dota luogo a ricavi.dichiarati ai fini delle imposie sui redditi, quali:

- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma del D.P.R. n. 633/72;
- nel **rigo F20**, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
 - alle cessioni di beni ammortizzabili;
 - ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72,
 - ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: in trattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc).

13. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che : dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricava finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

 nel rigo XÓ1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apquendisti:

 nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavorio prestato dogli apprendisti, in dicato al rigo X01, la formula indicata nella tabella n. 1.

14. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo ZO1, con riferimento ai dipendenti

31-3-2001

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9A

Studi di settore

che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colon-na dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1

nel **rigo Z07**, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z08**, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dal l'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997
 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo

campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

 nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;

nel **rigo Z12**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81 comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

- nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti : col· laboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9A

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove.

Trilot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri 1è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO I

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20.000.000:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 4 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\left[\frac{(6 \cdot \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20 000 000:

TriTot 14 trimestri
Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri
$$\frac{14 \times 5}{14} + \frac{14 \times 9}{14}$$
% app = 30% x 2 = 15%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 20 trimestri

Tri 1 O trimestri

Tri 1 2 trimestri

$$\frac{|(20-0)|}{20} + \frac{|(20-2)|}{20}$$
% app = 30% x $\frac{|(20-0)|}{20} = 28.5\%$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo	
01/12/2000	0	0	30,0%	
01/10/2000	0	1	27,5%	
01/06/2000	0	2	25,0%	
01/04/2000	0	3	22,5%	
01/01/2000	0	4	20,0%	
01/10/1999	1	5	15,0%	
01/06/1999	2	6	10,0%	
01/04/1999	3	6	7,5%	
01/01/1999	4	6	5,0%	
01/10/1998	5	6	2,5%	

UNICO 2001 General AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMO9A

CODIC	FISCA	\LE									
							· 				
				NUM	1ERO	PRC ITÀ I	GRE:	SSIV	O A		

50.10.0 Commercio di autoveicoli

QUADRO A				Numero giarnate retrib	
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno		Seques seuro	Unto
addetto		Dipendenti a tempo parziale			
all'attività	A03	Apprendisti			
	A04				·
			Numero		Percentuale di lavoro prestato
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa			ы о рысо
		Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di evi al rigo precedente			
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e confuge dell'azienda conjugale			
	A08	Familiari diversi da quelli di cui altigo precedente che prestano attività nell'impresa			
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavere prevalentemente nell'impresa			
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	All	Soci con occupazione prevalente nell'impresa			
	AT2	Soci diversi da quelli di cui ol rigo precedente		**	
	A13	Arriministratori non soci			
QUADRO B	BO1	Comune			
Unità locale	B02	Provincia			
lestinata all'attività	B03	Locali per la vendita e l'esposizione interna dei veicoli			Ма
di vendita	B04	Locali destinati a magazzino e vendita ricambi ed accessori			Ма
	B05	Locali destinati ad officina			Mq
	B06	Locali destinati a deposito veicoli			Мq
	B07	Spazi all'aperto destinati all'esposizione dei veicoli			Mq
	B08	Spazi all'aperto destinati a deposito dei veicoli			Mq
	B09	Anno d'inizio dell'attività nell'unità locale			
		Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività di vendita			
	010				
		Locali destinati a deposito dei veicoli			Mq
	B11	Spazi all'aperto destinati a deposito dei veicoli			Mq
	B12 B13	Locali destinati all'esposizione dei veicoli (ma non alla vendita) Locali destinati a magazzino ricambi ed accessori			Mq
		Locali destinati a magazzino ricambi ed accessori			Mq
	B14	Locali destinati da omicina			Mq



CODICE FISCAL					
	11.	1	1_		

	DETT	E ENTRATE odello SMO9A	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA
QUADRO D		Composizione percentuale dei ricavi	Percentuale sui ricavi
Elementi specifici		Vendita di veicoli nuovi	*
dell'attività		Vendita di velcoli usatti	*
aon a	D03	Vendita di parti di ricambio ed accessori	*
		Attività dell'officina (con esclusivo riferimento alla vendita di manadopera)	*
	D05	Provvigiosi per attività di finanziamento	% TOT ≈ 100%
	D04	, Settore veicoli	Morro
		Veicoli nuovi venduti	Numero
		Veicoli usati venduti	Numaro
	-	Venditori agenti (con-contratto ENASARCO) al 31 dicembre dell'anno di imposta	Numero
	D09	Venditori dipendenti	giornale retribuite
		Settore parti di ricambio ed accessori	
	D10	Addetti alle vendite al banco	Numero giornale retribuite
		Settore officina	
	D11	Capi - officina	Numero giornate retribuite
	D12	Accettatori - collaudatori	Numero giornate retribuite
	D13	Meccanici produttivi	Numero giornote retribuite
	D14	Ore di manodopera vendute	Numero
	D15	Postazioni di lavoro	Numero
	D16	Ausiliari non produttivi	Numero giornate naribulite
	217	Altri dati	Manage
		Velgeli venduti con finanziamenti	- Harm
	DIS	Vendits can emissione di fotturo	.000
		Modolità di acquisto dei veisoli sia muovi che asati (leguere citentamente le istruzioni	Persentuale sügli acquisti
		Asquista diretto da produttori e/o importatori	*
	D20	Acquisto da concessionaria (reti ufficiali di vandita) a/o altri commercianti di valcoli	<u> </u>
	D21	Acquisto da privati	% Töf = 100%
A4 1 1/2.5		C. H	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
Modalità di vendita		Settore veicoli nuovi	
ui venunu		Veicoli nuovi venduti a flotte	Numero
	D23	Veicoli venduti tramite sottorete	Nomeno
		Settore ricambi ed accessori (leggere attentamente le istruzioni)	Percentuale sui ricavi
	D24		%
	D25	Vendita esterna (ad esempio ad officine, carrozzerie, dettaglianti, ecc.)	%
	D26	Vendita tramite la propria officina (a seguito di interventi di riparazione)	%
			TOT w 100%
	D27	Costi dei ricambi e degli accessori utilizzati per il ricondizionamento dei veicoli usati	.000
	D28	Esistenze iniziali relative ai ricambi e accessori di veicoli	.000
	000	Rimanenze finali relative ai ricambi e accessori di veicoli	200
	D29	VILLIGHIS 159 HIGH LEIGHAR OL LICOLOGY & GCOSSON CLI ARICON	000

QUADRO F

Elementi

contabili

UNICO 2001 Studi di sottore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMO9A

C	ODIC	E FIS	CALE							
						1				

NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA Imposte sui redditi Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, F01 semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale .000 F02 Esistenze iniziali relative a prodotti finiti .000 F03 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale 000 FO4 Esistenze iniziali relative ad opere, formiture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR .000 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, F05 semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale .000 FO6 Rimanenze finali relative a prodotti finiti .000 F07 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale .000 F08 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR .000 F09 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci .000 F10 Costo per la produzione di servizi .000 FII Valore dei beni strumentali .000 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse darlavora dipendente afferenti l'attività dell'impresa F12 .000 F13 Spese per acquisti di servizi 000 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR di cui per prezzo corrisposto ai fornitori .000 .000 Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso F15 .000 Altri proventi considerati ricavi F16 di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir .000 .000 Imposta sul valore aggiunto F17 Esenzione IVA Volume d'affari F18 .000 Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c.,

(art. 36-bis e c F20 IVA sulle opera F21 IVA sulle opera

QUADRO X

rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Altre informazioni

UNICO 2001 Studi di sottore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMO9A

CODICE FISC	CALE				

	Mo	odello SMO9A			NUMERO PROGRES UNITÀ DI VEN	
QUADRO Z Dati complementari	ZOI	Lavoro interinale/distacco		Numero giornole Łowarotori interiaali	Numero giornate Personale utilizzate doll'impresa distanzazionio	Numero giornale Personale distaccato presso altre impress
	_	ZO2 di cui dirigenti				
	-	ZO3 di cui quadri				
		ZO4 di cui împiegati				
		ZO5 di cui operai generici				
	•	Z06 di cui operai specializzati				
	Z07	Dipendenti a tempo parziale				
	Z08	Apprendisti .				
	Z09	Assunti con contratto a termine				
	<u>Z10</u>	Spese (lavoro interinale)	.000	di cui oneri retributivi e contributivi		000
		Personale utilizzato dall'imp	resa distaccatario	1		
	Z11	Casto sostenuto dalla distaccante, ria	ddebitato alla distaccat	daria		000
		Personale distaccato presso	altre imprese			
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla di	staccataria			000
		Altri dati				
	<u>Z13</u>	Compensi corrisposti a terzi per prest	azioni direttamente alf	erenti l'attività		000
	Z14	Spèse per i coffaboratori coordinati e				000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professio	onista (art. 35 del D	Ags. 9 luglio 1997, n. 241 e successi	e modificazioni)	
		Còdice Riscolo del responsabilità del Ci	A.F. 6 del prefessionist	THE STATE OF THE S		



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modella per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SMO9B

50.40.1 Commercio all'ingrosso e al dettaglio di motocicli e ciclomotori (compresi intermediari).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9B

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SM09B va compilato con riferi mento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X · Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.
- Si fa presente che:
- contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalla scritture contabili
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2001. Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO. I soggatti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di "Commercio all'ingrosso e al dettaglio di motocicli e ciclomotori (compresi intermediari)" – 50.40.1.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresi, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati sarano utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri contribuenti che:

- 1 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5 164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi:
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- o. sono incaricati alle vendire a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta,

- per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
- viene svolta esclusivamente un'affività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con ri ferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000 $\,$

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati relativi studi di settore a decorre re adii anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

 nel settore delle manifatture se l'esercizio del l'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9B

Studi di settore

d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui diversi punti vendita siano situati nel·l'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e de commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistintí dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG61E; SG61F SG61G; SG61H; SG69A; SG68U: SG69B: SG69C SG69D; SG70U; SG71U: SG69E; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D;
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato asservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed a la coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" · cui righi, in analogia con campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di caratte re extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- · alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo, si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9B

Studi di settore

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI CO predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili del l'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, del-Larricolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n 322 (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel commo 1, lett. bl, dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente

uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla con tabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta at traverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera bl, del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruttà dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono,

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze: · la corrispondenza dei dati contabili e di

quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da

allia documentazione idonea;

la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'essistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra,

il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità di vendita va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra : dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indi cato per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa pre sente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro ali infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

 nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, de sumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori di pendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001 In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formaziane e lavoro; nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impreso, determi nato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

nel **rigo A04**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9B

Studi di settore

nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A07, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A10, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensi nel rigo AO1

10. QUADRO B - UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita. L'unità locale da indicare è quella esisten-

te alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

- nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità
- · nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;
- nel **rigo BO3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna dei veicoli;
- nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati al magazzino e alla vendita di ricambi e accessori:
- nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad officina per le riparazioni;
- nel **rigo BO6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a deposito dei veicoli;
- nel **rigo B07**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati all'esposizione dei veicoli;
- nel **rigo B08**, l'anno in cui l'impresa interessata alla compilazione del modello ha iniziato l'attività nell'unità locale presa in con-

Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività di vendita

La presente sezione consente di rilevare informazioni concernenti diversi locali e spazi, non annessi all'unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In particolare, indicare:

- nel rigo BO9, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali adibiti a deposito dei veicoli;
- nel **rigo B10**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali destinati alla esposizione dei veicoli (ma non alla vendital:
- nel **rigo B11**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali adibiti a magazzino ricambi e accessori;
- nel **rigo B12**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali adibiti a officina per le riparazioni.

11. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento de l'attività. In particolare, indicare:

Composizione percentuale dei ricavi

con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti (comprensivi delle provvigioni): nel rigo DO1, la percentuale dei ricavi de-

rivanti dalla vendita di veicoli nuovi, ivi

compresi i veicoli a "chilometraggio zero" venduti già immatricolati;

nel rigo DO2, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita di veicoli usati;

nel rigo DO3, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita di parti di ricambio e accessori

nel **rigo D04**, la percentuale dei ricavi derivanti dall'attività dell'officina per le riparazioni, con esclusivo riferimento alla vendita di manodopera. Al riguardo, si precisa che nel dato in questione non vanno considerati ricavi derivanti dalla vendita di ricambi e/o accessori utilizzati per effettuare le riparazioni che, invece, devono essere indicati nel rigo D03;

nel **rigo DO5**, la percentuale dei ricavi costituiti dalle provvigioni corrisposte dalle società finanziarie all'impresa interessata alla compilazione del modello per la concessione di finanziamenti agli acquirenti dei veicoli

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Settore veicoli

nel rigo DO6, il numero di veicoli nuovi venduti nel corso del 2000; nel **rigo D07** il numero di veicoli usati ven-

duti nel corso del 2000;

Settore officina

nel rigo D08, il numero complessivo delle giornate retribuite ai capi officina (non produttivi);

nel rigo D09, il numero complessivo delle giornate retribuite agli accettatori/collaudatori (non produttivi);

nel rigo D10, il numero complessivo delle giornate retribuite ai meccanici produttivi; nel **rigo D11**, il numero delle postazioni di lavoro presenti nell'officina;

- nel rigo D12, il numero complessivo delle giornate retribuite agli operai ausiliari non produttivi;

Altri dati

nel rigo D13, il numero di veicoli venduti rateizzando i pagamenti grazie alla concessione di finanziamenti da parte di società finanziarie:

nel rigo D14, l'ammontare complessivo dei ricavi consequiti con le vendite per le quali sono state emesse fatture.

Modalità di acquisto dei veicoli sia nuovi che

Nei righi da D15 a D17, con riferimento ai costi complessivamente sostenuti per l'acquisto dei veicoli (sia nuovi che usati), indicare la percentuale dei costi sostenuti per ciascuna delle modalità di acquisto individuate. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100. Al riguardo, si precisa che è necessario prendere in considerazione gli ac-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9B

Studi di settore

quisti dei soli veicoli e non quelli dei ricambi e degli accessori.

Modalità di vendita

Nei righi che seguono, indicare:

Settore veicoli usati

- nel **rigo D18**, il numero di veicoli usati venduti a blocchi:

Settore ricambi e accessori

con riferimento ai ricavi derivanti dalla sola vendita di ricambi e accessori, indicare:

- nel rigo D19, la percentuale dei ricavi conseguiti con le vendite al banco di ricambi e accessori;
- nel rigo D20, la percentuale dei ricavi conseguiti con le vendite esterne di ricambi e accessori (ad esempio, alle officine per le riparazioni, alle carrozzerie, ai dettaglianti, ecc.);
- nel rigo D21, la percentuale dei ricavi derivanti dalle vendite di ricambi e accessori uti lizzati per effettuare interventi di riparazione presso la propria officina (con esclusione, quindi, dei ricambi utilizzati per il ricandizionamento dei veicoli usati).

Il totale delle percentuali indicate dal rigo D19 al rigo D21 deve risultare pari a 100;

- nel **rigo D22**, le esistenze, all'inizio del periodo d'imposta, di ricambi e accessori:
- nel **rigo D23**, il valore delle rimanenze, al termine del periodo d'imposta, di ricambi e accessori:
- nel **rigo D24**, costi complessivamente sostenuti per l'acquisto di ricambi e accessori

12. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, ocome overe riguardo alle disposizioni previsie dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti te nendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir.

In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

- nel rigo FO2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1;
- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);
- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;

nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze fina li relative a:

- materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1 del Tuir);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggil; nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze

finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO5;

- nel **rigo F07**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);
- nel **rigo F08**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valuiate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel vaiore da riponare nel rigo F07
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

- nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi

all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che ornanno dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relalivi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttomente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da balto; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo ÜNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A ti tolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

- nel rigo Fi1, il valore dei beni sirumentali offenulo sommando:
 - a) il costo storico, comprensivo degli onen accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisitenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9B

Studi di settore

cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n 342;

- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1 del Tuir.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

 le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti

- a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2 le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle d' lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

 nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da inten dersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;
- non si liene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre allo RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresi, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F1O;

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azio

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9B

Studi di settore

ni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma ' dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra: beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;

 delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;

 degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato:

 dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte. Nell'apposito campo interno, per rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitare dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogal, totip, totosei; dalla vendita di schede teleformezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di conces sionarie superenalotto, enalotto, lotto);

nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (Indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

nel **rigo F17**. barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;

nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);

operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;

nel **rigo F20**, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;

 nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimen to di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);

 nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa;

- alle cessioni di beni ammortizzabili;

 ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;

 ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

13. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spe se per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello siudio di sellore derivi, in mino o in pune, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'e satta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che : dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributario (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

 nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:

 nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, in dicato al rigo XO1, la formula indicata nel-

la tabella n. 1

14. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero comples sivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccaiaria, nella rerza colonna, il nomero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre impre se. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività". è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

 nei righi da ZO2 a ZO6, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il nu-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9B

Studi di settore

mero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;

nel **rigo Z07**, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il nume ro complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso al tre imprese:

nel **rigo ZO9**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione:

· nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'im-

presa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria; nel **rigo Z12**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. 1), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i col·laboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del

31 dicembre 2000.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO9B

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove:

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

fri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO I

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000: Tri Tot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

Tri 1 5 trimestri
Tri 1 2 9 trimestri
$$\frac{\{14 \cdot 5\}}{14} + \frac{\{14 \cdot 9\}}{14} = 15\%$$
% app = 30% x = 15%

TriTot 14 trimestri

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzaro nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 20 trimestri

Tri 12 2 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{100 \cdot 0}{20} + \frac{120 \cdot 2}{20} = 28,5\%$$

O trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo	
01/12/2000	0	0	30,0%	
01/10/2000	0	1	27,5%	
01/06/2000	0	2	25,0%	
01/04/2000	0	3	22,5%	
01/01/2000	0	4	20,0%	
01/10/1999	j	5	15,0%	
01/06/1999	2	6	10,0%	
01/04/1999	3	6	7,5%	
01/01/1999	4	6	5,0%	
01/10/1998	5	6	2,5%	

UNICO	
2001	
Studi di settore AGENZIA	
DELLE ENTRA	
Modello	SM09B

CODICE F	ISCALE						
		NU	MERC UN	PRC IITÀ [

50.40.1 Commercio all'ingrosso e al dettaglio di motocicli e ciclomotori (compresì intermediari)

QUADRO A				Numero giornate retribuite
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno		
addetto all'attività	A02	Dipendenti a tempo parziale		
αιι απινιτα	A03	Apprendisti		
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio		
			Numero	Percentuale di lavoro prestato
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		·
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		
	80A	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestono attività nell'impresa		
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa		
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	All	Soci can accupazione prevalente nell'impresa		
	A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A13	Amministratori non soci		
QUADRO B	BO1	Сотиле		
Unità locale	B02	Provincia		
destinata all'attività di vendita	B03	Locali per la vendita e l'esposizione interna dei veicoli		Mq
ai venalia	B04	Locali destinati a magazzina e vendita ricambi ed accessori		Mq
	B05	Locali destinati ad officina		Mq
	B06	Locali destinati a deposito veicoli		Mq
	B07	Spazi all'aperto destinati all'esposizione dei veicoli		Mq
	B08	Anno d'inizio dell'attività nell'unità locale		
		Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività di vendita		
	B09	Locali destinati a deposito dei veicoli		Mq
	B10	Locali destinati all'esposizione dei veicoli (ma non alla vendita)		Mq
	BII	Locali destinati a magazzino ricambi ed accessori		Mq
	B12	Locali adibiti ad officina per le riparazioni		Mq

000

.000

QUADRO D Elementi specifici dell'attività

Modolità di vendita

UNICO	
2001	
Studi di sottore	
AGENZIA DELLE ENTRA	ATE
Modello	SM09B

D23 Rimanenze finali relative ai ricambi e accessori

D24 Acquisti di ricambi e accessori

(CODIC	E FIS	CALE							
-			-	 	4	 	 4	<u> </u>		

Mc	dello SMO9B	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA
	Composizione percentuale dei ricavi (leggere attentamente le istruzioni)	Percentuale sui ricavi
D01	Vendita di veicoli nuovi	16
02	Vendita di veicoli usati	%
89	Vendita di parti di ricambio ed accessori	% _{V.}
Ю4	Attività dell'officina (con esclusivo riferimento alla vendita di manadopera)	
105	Provvigioni per attività di finanziamento	% TOT = 100%
	Settore veicoli	107 # 100%
206	Veicoli nuovi venduti	Nymero
07	Veicoli usati venduti	Numero
	Settore officina	
800	Capi-officina	Numero giamate retribi
109	Accettatori - collaudatori	Numero giornate retrib
10	Meccanici produttivi	Numero giornate retrib
11	Postazioni di lavoro	Numero
12	Ausiliari non produttivi	Numero giornate retrib
013	Altri dati Veicoli venduti con finanziamenti Vendite con emissione di fattura	Numero
)15)16)17	Modalità di acquisto dei veicoli sia nuavi che usati (leggere attentamente le istruzioni) Acquisto dirette da produttori e/o importatori Acquisto da apnoessionarie (reti ufficiali di vendita) e/o altri communicionii di veicoli. Acquisto da privati	Percuitácile sugli ocquisti % %
		TOT = 100%
18	Sufficie valicos usais Veicoli usati vanduti a bloodii	Namero
19	Settore ricambi ed accessori (leggere attentamente le istruzioni)	Percentuale sui ricavi
20	Vendita esterna (ad esempia ad officine, carrozzerie, dettaglianti, ecc.)	
21	Vendita tramite la propria officina (a seguito di interventi di riparazione)	*
41	AND THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PARTY OF THE PROPERTY	TOT = 100%
22	Frietura iniziali mlativa ai ricambi a accessori	200

UNICO 2001 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SMO9B

CODICE FIS	CALE			

	Mo	odello SMO9B	numero progressivo Unità di Vendita	
QUADRO F		imposte sui redditi		
lementi	FO1	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,		
ontabili	FUI	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000	
	FO2	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000	
	FO3	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000	
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000	
	FO5	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,		
	FUS	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000	
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000	
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000	
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000	
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000	
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000	
	F11	Valore dei beni strumentali	.000	
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000	
	F13	Spese per acquisti di servizi	000	
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR		
	F 14	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori .000	.000	
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000	
	F16	Altri proventi considerati ricavi		
		di cui all'art. 53, commo 1, lettera d) del Tuir	.000	
		Imposta sul valore aggiunto		
	F17	Esenzione IVA	Barro	ore la casella
	F18	Volume d'affari	.000	
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione		

QUADRO X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c.,
art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione
{art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72}

.000

F20 IVA sulle operazioni imponibili
.000

F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento
.000

F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)
.000

X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti
.000

X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo
.000

UNICO	
2001	
Shedi di sollore	
AGENZIA DELLE ENTRATE	
Modello SN	109B

CODICE FIS	CALE		

Mc	odello SMO9B	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA				
	Lavaro interinale/distacco		Numero giornote Lovorotori esterinoli	Numero giornate Personale utilizzato dall'impreso distaccatoria	Numero giornale Personale distaccato presso altre impress	
Z01-	Dipendenti a tempo pieno			·		
	ZO2 di cui dirigenti					
	ZO3 di cui quadri					
-	Z04 di cui impiegati					
	ZO5 di cui operai generici					
	Z06 di cui operai specializzati					
Z07	Dipendenti a tempo parziale					
Z08	Apprendisti					
Z09	Assunti con contratto a termine					
<u>Z10</u>	Spese (lavoro interinale)	.000	di cui oneri retributivi e contributivi		000	
	Personale utilizzato dall'impr	esa distaccatari	α ·			
Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riad	ldebitato alla distacco	Mario		000	
	Personale distaccato presso c	altre imprese				
Z12					000	
	Altri dati					
Z13.	Compensi corrisposti a terzi per presto	zioni direttamente al	ferenti l'attività		000	
Z14	Spese per i collaboratori coardinati e	continuativi			000	
	Riservato al C.A.F. o al professio	nista (art. 35 del E).Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successi	re. modificazionij.		
	Codice fiscale del responsabile del Ca	4.ft o del professionis	Ret (200) Firms	and the same of th		
	Z01- Z07 Z08 Z09 Z10 Z11 Z12	201 Dipendenti a tempo pieno 202 di cui dirigenti 203 di cui quadri 204 di cui impiegati 205 di cui operai generici 206 di cui operai generici 207 Dipendenti a tempo parziale 208 Apprendisti 209 Assunti con contratto a termine 210 Spese (lavoro interinale) Personale utilizzato dall'impe 211 Costo sostenuto dalla distaccante, riac Personale distaccato presso c 212 Costo sostenuto e riaddebitato alla dis Altri dati 213. Compensi corrisposti a terzi per prest	Lavaro interingle/distacco Z01 Dipendenti a tempo pieno Z02 di cui dirigenti Z03 di cui quadri Z04 di cui impiegati Z05 di cui operai generici Z06 di cui operai specializzati Z07 Dipendenti a tempo parziale Z08 Apprendisti Z09 Assunti con contratto a termine Z10 Spese (lavoro interinale) Personale utilizzato dall'impresa distaccataria Z11 Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distacca Personale distaccato presso altre imprese Z12 Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria Altri dati Z13 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente al Z14 Spese per i collaboratori coordinati e continuativi Riservato al C.A.F. o al professionisto (art. 35 del E	Lavora interinale/distacco Z01 Dipendenti a tempo pieno Z02 di cui dirigenti Z03 di cui aperai specializzati Z05 di cui operai generici Z06 di cui operai generici Z07 Dipendenti a tempo parziale Z08 Apprendisti Z09 Assunti con contratto a termine Z10 Spese (lavoro interinale) ,000 di cui oneri retributivi e contributivi Personale utilizzato dall'impresa distaccatoria Z11 Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccatoria Personale distaccato presso altre imprese Z12 Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccatoria Altri dati Z13 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività Z14 Spese per i collaboratori coardinati e continuativi Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successionista (art	Lavora interitable/distacco Z01 Dipendenti a tempo pieno Z02 di cui dirigenti Z03 di cui quadri Z04 di cui impiegati Z05 di cui operai generici Z06 di cui perai specializzati Z07 Dipendenti a tempo parziale Z08 Apprendisti Z09 Assunti con contratto a termine Z10 Spese (lavora interinale) Z10 Spese (lavora interinale) Z11 Costo sostenuto dalla distaccataria Z11 Costo sostenuto dalla distaccataria Z12 Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria Z13 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività Z14 Spese per i collaboratori coordinati e continuativi Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazionii).	



PERIODO D'IMPOSTA 2000

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

SM10U

50.30.0 Commercio di parti e accessori di autoveicoli;
 50.40.2 Commercio all'ingrosso e al dettaglio di pezzi di ricambio per motocicli e ciclomotori.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM10U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SM10U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2000 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita;
- quadro D · Elementi specifici dell'attività;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.
- Si fa presente che:
- contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute" contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modelle Unico 2001. Se viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale devono essere utilizzati moduli continui o composti di fogli singoli spillati tra loro. Non può essere utilizzata in sostituzione del modello la stampa prodotta dal software GE.RI.CO. I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2001, in cor-

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalen te una tra quelle di seguito elencate:

rispondenza del tipo di dichiarazione.

"Commercio di parti e accessori di autoveicoli" – 50.30.0;

"Commercio all'ingrosso e al dettaglio di pezzi di ricambio per motocicli e ciclomotori" – 50.40.2.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2000.

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei laro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati sarano utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri contribuenti che:

- 1 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- 2 hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi:
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il pe riodo che precede l'inizio della liquidazio ne è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'at tività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attivita compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari"
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.
- A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:
- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:

- la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni,
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere-esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2000

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati : relativi studi di settore a decorre re dall'anno 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2000), è previsto che gli stessi non si applicano:

- nel settore delle manifatture se l'esercizio del l'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- 2) nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 1 OU

Studi di settore

attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e più punti di produzione;
3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2), non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG72A e SG72B.

Per gli studi di settore SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, per le modalità di comunicazione dei dati relativamente alle varie fattispecie configurabili, si veda quanto stabilito con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2000 (vedere nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998 e degli ulteriori 41 applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzio ne, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61C; SG61A; SG61B; SG61D; SG61F SG61G; SG61H; SG61E; SG69A; SG68U: SG69B: SG69C SG69D: SG69E; SG70U; SG71U: SMO3A; SMO3B; SMO3C; SMO3D;
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione se parata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2000, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. Per gli stessi non si applicano i parametri e il software GE.RI.CO. si limita a consentire l'acquisizione dei dati senza fornire indicazioni in ordine alla congruità ed alla coerenza.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO. sono individuati dalla lettera "F" Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo, si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché ad altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2001, è stato at-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM10U

Studi di settore

tribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per i attività di accertamento;
- risultati derivanti dall'applicazione CF.Rt. Co non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contri buenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.R.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2000;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui ai D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseve razione prevista nel comma 1 lett b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino; i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in for ma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cau se che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono,

Per poter filasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Ammini strazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità di vendita va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. Occorre indicare, inol tre, barrando la relativa casella, il codice del l'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2000. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2000, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite reiativo ai iavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 103 del quadro SA del modello 770/2001. In tale rigo de vono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 1 OU

Studi di settore

- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2000;
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel **rigo A07**, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A10, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e, il secondo, per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100% e 25%, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;
- nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. QUADRO B – UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita. L'unità locale da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2000. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

- nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo B02**, la sigla della provincia;
- nel rigo BO3, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;
- nel rigo 804, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di ricambi, accessori e altri prodotti;
- nel rigo BOS, l'anno in cui l'impresa interessta alla compilazione del modello ha iniziato l'attività nell"unità locale prese in considerazione.

Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività di vendita

La presente sezione consente di rilevare informazioni concernenti : diversi locali e spazi, non annessi all'unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In particolare, indicare:

 nel rigo B06, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, dei locali adibiti a magazzino e/o deposito di ricambi, accessori e attrezzature varie.

11. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Il quadro consente di rilevare informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività. Inoltre, vengono richiesti dati relativi a particolari figure professionali, anche se gli stessi dati sono già stati forniti nel quadro "Personale addetto all'attività"

Prodotti merceologici venduti

Con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti (comprensivi delle provvigioni), indicare:

 nei righi da D01 a D07 la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei prodotti merceologici di ciascuna delle tipologie elencate. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Tipologia di vendita

Con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti (comprensivi delle provvigioni), indicare: nel **rigo D08**, la percentuale dei ricavi derivanti dalle vendite al panco effettuate a

- qualsiasi tipologia di clientela (privati, imprese, ecc.);
- nel rigo DO9, la percentuale dei ricavi derivanti dalle vendite esterne effettuate presso la clientela (ad esempio: presso altri dettaglianti, officine per le riparazioni, ecc.).

Il totale delle percentuali indicate nei **righi D08** e **D09** deve risultare pari a 100.

Modalità di vendita

Con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti (comprensivi delle provvigioni), indicare:
nei righi da D10 a D12, la percentuale dei ricavi derivanti da ciascuna tipologia di vendita individuata.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Personale dipendente

Nei righi seguenti, indicare:

nel rigo Di3, il numero delle giornate retribuite ai commessi addetti alle vendite al banco;
 nel rigo D14, il numero delle giornate retribuite ai venditori esterni assunti con contratto di lavoro dipendente (addetti alle vendite esterne come definite nelle istruzioni al rigo D09).

Altri dati

Nei righi che seguono, indicare:

- nel rigo D15, il numero delle referenze in assortimento, vale a dire dei diversi tipi di articoli presenti nel magazzino;
- nel **rigo D16**, la dimensione complessiva, espressa in metri lineari, delle scaffalature del magazzino. Al riguardo, si precisa che per calcolare il dato in questione è necessario sommare la lunghezza di tutti i ripiani;
- nel rigo D17, in percentuale, quanta parte del magazzino è costituita da materiale obsoleto, quale, ad esempio, pezzi di ricambio per veicoli non più in circolazione.

Modalità di acquisto

Con riferimento all'ammontare complessivo de gli acquisti, indicare:

- nel rigo D18, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci (motocicli, parti di veicoli, accessori e pezzi di ricambio originali) dalle ditte produttrici di veicoli. Al riguardo, si precisa che gli acquisti cui ci si riferisce possono essere stati effettuati sia direttamente sia tramite distributori, importatori o intermediari del commercio;
- nel rigo D19, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci (accessori, pezzi di ricambio, parti di veicoli, utensileria e altri prodotti) da ditte diverse da quelle che producono veicoli;
- nel rigo D20, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci da commercianti all'ingrosso;
- nel rigo D21, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci da privati (ad esempio, motocicli usati).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM I OU

Studi di settore

Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei **righi** da **D18** a **D21** deve risultare pari a 100.

Altri dati sulle vendite

Nei righi che seguono, indicare:

- nel rigo D22, se l'impresa interessata alla compilazione del questionario effettua vendi te su mandato delle ditte produttrici, barrando l'apposita casella;
- nel rigo D23, l'ammontare delle provvigioni conseguite per l'attività di vendita;
- nel **rigo D24**, l'ammontare complessivo dei ticavi conseguiti con le vendite per le quali sono state emesse fatture.

12. QUADRO F ~ ELEMENTI CONTABILI

Nel presente quadro devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteti forfetari non devo no indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze ini ziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

 nei rigo F02, il valore delle sole esisienze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01:

nel **rigo FO3**, il volore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del Tuir);

nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60,
comma 5, del Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;

- nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
- materie prime e sussidiorie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del Tuiri):
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del Tuir).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali rolativo ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per porcheggi);

nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;

 nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del Tuir);

nel **rigo FOB**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso Tuir. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FOZ.

nel **rigo FO9**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici viacard, tessere e biglietti per parcheggi);

 nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzio ne, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti

utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo ŬNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi" Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A ti tolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel **rigo F11**, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamen to, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del Tuir, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisi tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammort tamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentoli nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

mento di stipula dell'atto. Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali"

 non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 1 OU

Studi di settore

- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pori a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni am mortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione
per la dispensa degli adempimenti prevista
per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del
D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n.
633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto
relativa alle singole operazioni di acquisto
costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle
ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta
sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore
positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del Tuir.

Per : beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati);

nel **rigo F12**, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, solari e altri compensi in denaro o in naturo, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessoto l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi soste nuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del Tuir.

In relazione ai crîteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per: l'acquisto ci servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le prowigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti;

le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in

sede contenziosa;

le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;

non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);

tra · consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

 r costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

nel **rigo F14**, l'ammontare dei ricovi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del Tuir cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del Tuir, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni do cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tesse-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 1 OU

Studi di settore

re per ' mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto).

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei daimi consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo inierno, per i rivendiiori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e per rivenditori di carburante, va indicato l'ammontare del prezzo corrisposto al fornitore dei detti beni. Si precisa che l'ammontare indicato in questo campo, va compreso nel valore da riportare nel campo esterno;

- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lottol:
- nel **rigo F16**, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alte lettere a), b) e c) del comma ¹ del·l'art. 53 del Tuir, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma ¹ dell'art. 53 (indennità con seguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di bani da cui criginare ricavi),

Imposta sul valore aggiunto

- nel **rigo F17**, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo del le cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto; nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, offernuate nell'anno 2000, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini
 - delle imposte sui redditi, quali.

 operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es. artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
 - operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D P.R. n. 633/72:
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo del l'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel **rigo F21**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimen-

to di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni),

nel **rigo F22**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:

- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- · ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per quali risulta detraibile forfctariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

13. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli au toveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti)

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione, nonché per la relativa valorizzazione ai fini della determinazione del ricavo finale. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione della riduzione, il quadro degli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indi-

cazione dei valori al lordo della riduzione.

contribuenti che intendono avvalersi della ri
duzione in questione devono indicare.

nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spe se sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n. i

14. QUADRO Z DATI COMPLEMENTARI

In tale quadro vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presenle modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riteribili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a lempo pieno,

- nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relutivamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si presay the duti richitosti in tali righi vanno for niti solo se nel quadro A del presente modello "Personala addetto all'attività" è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;

 nel rigo 207. con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate re-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM I OU

Studi di settore

tribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese; nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

nel **rigo 210**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

nel **rigo Z11**, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria:

 nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

· nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei

compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, : compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

- nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2000, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2000.

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2000 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel cosso dell'anno 2000):

nel corso dell'anno 2000);

è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2000 (Tri 12 sarà pari a Tri Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2000).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app =
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot -4)}{6}\right\}}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 14 trimestri
Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri
$$\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14} = 15\%$$
% app = 30% x

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000:

TriTot 20 trimestri
Tri1 0 trimestri
Tri12 2 trimestri
Tri12 +
$$\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20}$$
% app = 30% x = $\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20} = 28,5\%$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300 000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2000	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2000	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2000	0	0	30,0%
01/10/2000	0	1	27,5%
01/06/2000	0	2	25,0%
01/04/2000	0	3	22,5%
01/01/2000	0	4	20,0%
01/10/1999	1	5	15,0%
01/06/1999	2	6	10,0%
01/04/1999	3	6	7,5%
01/01/1999	4	6	5,0%
01/10/1998	5	6	2,5%

IDIKA

806 Locali deslinati a magazzan e/o deposito

	2001 Shd i witer AGENZIA	IE
	Modello SM 1 OU	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA
	50.30.0 Commercio di parti e accessori di autoveicoli; 50.40.2 Commercio all'ingrosso e al dettaglio di pezzi di ricambio per motocicli barrore la casella carrispondente al codice di attività prevalente (vedere intruzioni)	i e ciclomotori.
QUADRO A Personale	A01 Disorder a boson effect	Numero giornate reinbuiks
addetto	A01 Dipendenti a tempo pieno A02 Dipendenti a tempo parziale	
all'attività	A03 Apprendisti	- 8Y.6-
	AQ4 Assunti con contratto di formazione e lavora o a termine e lavoranti a domicilio	
		Numero Percentuole di lovero prestoto
	A05 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impreso	
	A06 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A07 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	
	A08 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A09 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
	A10 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	All Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
	A12 Soci diversi da quelli di aui al rigo precedente	
	A13 Amministratori non soci	
QUADRO B Unità locale	BO1 Comune	
destinata all'attività	BO2 Provincia	
di vendita	803 Locali per la vendita e l'espasizione interna della merce	Mq
	BO4 Locali destinati a magazzino	Mq
	BOS Anno d'inizio dell'attività nell'unità locale	

Barrore la casella

.000___

.000

	U	(CO	CODICE FISCALE											ı	ļ
													L	<u> </u>	L
	AGE	NZIA													-
	DELL	E ENTRATE													
	Mo	odello SM10U						NUM	ERO I		GRES DI VEN				
QUADRO D		Prodotti merceologici venduti									rcent				
lementi	D01	Parti di ricambio e accessori								•			ĸ		
pecifici lell'attività	D02	Utensileria										,	K		
ien amvila	D03	Olii e lubrificanti											6		
	D04	Prodotti chimici (antigelo, olio freni, ecc.)											*		
	D05	Abbigliamento tecnico-sportivo										•	6		
	D06	Motocicli, ciclomotori, biciclette (sia nuovi che usati)										:	K		
	D07	Altri prodotti (spugne, pelli naturali e sintetiche, adesivi, ecc.)				_							K		
										1	OT = 10	0%			
		Tipologia di vendita									ercenti ui ricc				
	D08	Vendita al banco											6		
	D09	Vendita esterna										,	6		
										7	QT = 10	10%			
		Modalità di vendita									ercenti oi ricc				
	D10	Vendita al dettaglio								٠			6		
		Vendita all'ingrosso ad utilizzatori professionali									-,	9	<u>-</u>		_
	D12	Vendita all'ingrosso ad altre strutture distributive										,	<u> </u>		_
										ī	OT = 10	0%			
		Personale dipendente													
	D13	Commessi al banco											Vumero etribuit	giomo	/to
	D14	Venditori esterni (dipendenti)										- I	Vumero etribuit	giorno	te
		Altri dati													
	D15	Referenze in assortimento											Numero		
	D16	Scaffali del magazzino											Vetri lin	eari	_
		Percentuale del magazzino costituita da materiale obsoleta (es: ricambi per	veicoli	non pi	in cin	olazio	ne)					9	6		
		Modalità di acquisto									ercentu gli acc				
	D18	Acquisto dalle ditte produttrici di veicoli										•	ĸ		
		Acquisto dalle ditte produttrici di soli ricambi e accessori											6		
		Acquisto da commercianti all'ingrosso										,	<u>.</u>		_
	D21	Acquisto da privati											<u>-</u>		_

D22 Vendita su mandato

D24 Vendite con emissione di fattura

D23 Provvigioni conseguite per l'attività di vendita



(CODI	CE FI	SCA	LE.						
_					_		 	 _	 _	

	DELL	e ENTRATE odello SM 1 OU	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA
QUADRO F		Imposte sui redditi	
Elementi	FAT	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
contabili	FOT	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semikavorati e ai servizi non di duraka ulirannuale	.000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	F11	Valore dei beni strumentali	.000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14	di cui per prezzo corrisposto di fornitori ,000	.000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000
	F16	Altri proventi considerati ricavi di aui all'ant. 53, comma 1, lettera di del Tuir	.000
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Barrare la casella
	F18	Volume d'affari	.000
	F19	After operazioni sempre che dicaro luogo a ricavi quali operazioni fuori compo (art. 2, u.e., art. 3, 4° c., art. 7-e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 34, 5° c., del D.P.R. 633/72)	
			.000
	F20	NA sulte operazioni imponibili	.000
	F21	NA suffe operazioni di introttenimento	.000
QUADRO X	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfetterriamente)	.000
QUADKO X Altre informazioni	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	000
rilevanti ai fini dell'applicazione	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo XO1 utilizzate ai fini del calcolo	.000

UNICO 2001 Sudi di solton AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SM10U

CODICE FIS	CALE			

NUMERO PROGRESSIVO	1 1
HOWERO LKOOKESSINO	1 1
UNITÁ DI VENDITA	1 1
OTTIM DI TETUDIA	L

QUADRO Z Dati complementari		1	Numero giornate	Numero giornate Personale utilizzato	Numero giornale Personale distaccat
Dali complementari	701	Lavoro interinale/distacco	Lavoratori interinali	dall'impreso distaccataria	presso altre imprese
	102	Dipendenti a tempo pieno			
		ZO2 di cui dirigenti			
		ZO3 di cui quadri			
		Z04 di cui impiegati			
		Z05 di cui operai generici			
		Z06 di cui operai specializzati			
	Z07	Dipendenti a tempo parziale			
	Z08	Apprendisti			
	Z09	Assunti con contratto a termine			
	Z10	Spese (lavoro interinale) .000 di cui oneri retributi	vi e contributivi		00
		Personale utilizzato dall'infipresa distaccataria			
Asseverazione	<u>Z11</u>	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria		0.	00
		Personale distaccato presso altre imprese			
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria			00
		Altri dati			
	<u>Z13</u>	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività		.0	00
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi		.0	00
		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n.	241 e successive	modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firm	no		

01A3267

pagina 4

DOMENICO CORTESANI, direttore

FRANCESCO NOCITA, redattore ALFONSO ANDRIANI, vice redattore

MODALITÀ PER LA VENDITA

- La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni ufficiali sono in vendita al pubblico:
 - --- presso l'Agenzia dell'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato in ROMA: plazza G. Verdi, 10;
 - presso le Librerie concessionarie indicate nelle pagine precedenti.

Le richieste per corrispondenza devono essere inviate all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato Gestione Gazzetta Ufficiale - Piazza G. Verdi, 10 00100 Roma, versando l'importo, maggiorato delle spese di spedizione, a mezzo del c/c postale n. 16716029. Le inserzioni, come da norme riportate nella testata della parte seconda, si ricevono con pagamento anticipato, presso le agenzie in Roma e presso le librerie concessionarie.

PREZZI E CONDIZIONI DI ABBONAMENTO - 2001

Gli abbonamenti annuali hanno decorrenza dal 1º gennalo e termine al 31 dicembre 2001 i semestrali dal 1º gennalo al 30 giugno 2001 e dal 1º luglio al 31 dicembre 2001

PARTE PRIMA - SERIE GENERALE E SERIE SPECIALI Ogni tipo di abbonamento comprende gli indici mensili

		- 44				
Tipo A - Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari:	Lire	Euro	Tipo D -	- Abbonamento ai fascicoli della serie spe- ciale destinata alle leggi ed ai regolamenti		Euro
annuale semestrale	508.000 289.000	262,36 149,25		regionali: annuale	105.000	54,74
Tipo A1 - Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi i supplementi ordinari contenenti i provvedimenti legislativi: annuate semestrale.	416.000 231.000	214,84 110,00	Tipo E -	- semestrale. - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle altre pubbliche amministrazioni: - annuale - semestrale		35,11 137,89 74,88
Tipo A2 - Abbonamento ai supplementi ordinari con- tenenti i provvedimenti non legislativi: annuale. semestrale	115.500 69.000	59,65 35,63	Tipo F -	 Completo. Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi i supplementi ordinari contenenti i provvedimenti legislativi e non legislativi ed ai fascicoli delle quattro serie 		/4,00
Tipo B - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti dei giudizi davanti alia Corte costituzionale:				speciali (ex tipo F): - annuale	1.097.000 593.000	
- annuale - semestrale. Tipo C - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale	107.000 70.000	55,26 36,15	Tipo	Fi - Abbonamento al fascicoli della serie generale inclusi i supplementi ordinari contenenti i provvedimenti legislativi ed ai fascicoli delle quattro serie speciali		
destinata agli atti delle Comunità europee:				(escluso il tipo A2):		
annuale semestrale.	273.000 150.000	140, 99		annuale.	982.000 520.000	
presceito, si riceverà anche l'Indice repertorio annuale	e cronolog				4 500	0.7
presceito, si riceverà anche l'Indice repertorio annuale Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie ge	e cronolog nerale	ico per m	aterie 2001		1.500 1.500	
prescelto, si riceverà anche l'Indice repertorio annuale Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie ge Prezzo di vendita di un fascicolo separato delle serie spi	e cronolog nerale eciali i, il d	ico per m	aterie 2001 16 pagine		1.500	0,7
presceito, si riceverà anche l'Indice repertorio annuale Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie ge Prezzo di vendita di un fascicolo separato delle serie spe Prezzo di vendita di un fascicolo della iV serie speciale «	e cronolog nerale eciali-i, il d Concorsi d	ico per m ili, ogni ed esami=	aterie 2001 16 pagine			0,7 1,4
presceito, si riceverà anche l'Indice repertorio annuale Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie ge Prezzo di vendita di un fascicolo separato delle serie sp Prezzo di vendita di un fascicolo della iV serie speciale « Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 p	e cronolog nerale eciali-i,-il-a Concorsi d agine o fr	ico per m III., ogni ed esami: azione	aterie 2001 16 pagine		1.500 2.800	0,77 1,48 0,77
presceito, si riceverà anche l'Indice repertorio annuale Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie ge Prezzo di vendita di un fascicolo separato delle serie spi Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 p Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, c	e cronolog nerale eclali-i, il-i «Concorsi (agine o fr ogni 16 pa	ico per m III., ogni ed esami= azione gine o ira	aterie 2001 16 pagine		1.500 2.800 1.500	0,7 1,4 0,7 0,7
presceito, si riceverà anche l'Indice repertorio annuale Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie gei Prezzo di vendita di un fascicolo separato delle serie speciale e Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 p Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, o Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 1	e cronolog nerale eciali-i, il-a Concorsi eagine o fr ogni 16 pa 16 pagine (ico per m Ill. ogni ed esami= azione gine o fra o frazione	aterie 2001 16 pagine izione		1.500 2.800 1.500 1.500	0,77 1,48 0,77 0,77
presceito, si riceverà anche l'Indice repertorio annuale Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie gei Prezzo di vendita di un fascicolo separato delle serie speciale e Prezzo di vendita di un fascicolo della IV serie speciale e Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 p Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, o Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 1 Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 1	e cronolog nerale eciali-i, il-a Concorsi eagine o fr ogni 16 pa 16 pagine (ico per m Ill. ogni ed esami= azione gine o fra o frazione	aterie 2001 16 pagine izione	o frazione	1.500 2.800 1.500 1.500	0,7; 1,44 0,7; 0,7; 0,7;
presceito, si riceverà anche l'Indice repertorio annuale Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie ge Prezzo di vendita di un fascicolo separato delle serie api Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 p Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, o Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 1 Supplemento straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 1	e cronolog nerale eciali i, il e concorsi e agine o fr ogni 16 pa 16 pagine e e straordi	ico per m Ill. ogni ed esami= azione gine o fra o frazione	aterie 2001 16 pagine izione	o frazione	1.500 2.800 1.500 1.500 1.500	0,7; 1,44 0,7; 0,7; 0,7;
presceito, si ricevera anche l'Indice repertorio annuale. Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie gei. Prezzo di vendita di un fascicolo separato delle serie speciale e Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 p Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, ogni 1 Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 1 Supplemento annuale Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazio	e cronolog nerale eciali-i, il e Concorsi e agine o fri ogni 10 pa 16 pagine e estraordi	ico per m illi, ogni ed esami= azione gine o fra o frazione nario «B	aterie 2001 16 pagine izione sollettino	o frazione	1.500 2.800 1.500 1.500 1.500	0,7; 1,44 0,7; 0,7; 0,7;
presceito, si riceverà anche l'Indice repertorio annuale. Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie ge. Prezzo di vendita di un fascicolo separato delle serie spe. Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 p. Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, c. Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 1 Supplemento annuale. Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazio. Supplemento annuale.	e cronolog nerale eciali-i, il e Concorsi e agine o fri ogni 10 pa 16 pagine e estraordi	ico per m illi, ogni ed esami= azione gine o fra o frazione nario «B	aterie 2001 16 pagine izione sollettino	delle estrazioni»	1.500 2.800 1.500 1.500 1.500 1.500	0,71 1,44 0,71 0,71 0,71 83,60 0,71
presceito, si riceverà anche l'Indice repertorio annuale. Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie ge. Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie spe. Prezzo di vendita di un fascicolo della ili serie speciale e. Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 p. Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, c. Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 1 Supplemento annuale Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazio Supplemento annuale Abbonamento annuale	e cronolog nerale eciali-i, il e Concorsi e agine o fri ogni 10 pa 16 pagine e estraordi	ico per m illi, ogni ed esami= azione gine o fra o frazione nario «B	aterie 2001 16 pagine izione sollettino	delle estrazioni»	1.500 2.800 1.500 1.500 1.500 1.500	0,77 1,40 0,77 0,77 0,77 83,60 0,77
presceito, si riceverà anche l'Indice repertorio annuale. Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie gei. Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie spe Prezzo di vendita di un fascicolo della IV serie speciale. Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 p. Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, c. Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 1 Supplemento Abbonamento annuale. Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazio. Supplemento annuale. Prezzo di vendita di un fascicolo separato. Gazzei	e cronolog nerale eclali i, il a Concorsi (sagine o fr ogni io pa 6 pagine o estraordi one.	ico per m III, ogni ed esami- azione gine o fra o frazione nario «B ario «Co	aterie 2001 16 pagine izione soliettino nto riassu	delle estrazioni»	1.500 2.800 1.500 1.500 1.500 1.500	0,71 1,44 0,71 0,71 0,71 83,60 0,71
presceito, si ricevera anche l'Indice repertorio annuale Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie ge Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie spe Prezzo di vendita di un fascicolo della IV serie speciale « Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 p Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, o Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 1 Supplemento Abbonamento annuale Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazio Supplemento annuale Prezzo di vendita di un fascicolo separato Gazzei (Serie genera	e cronolog nerale eclali i, il a Concorsi asgine o fra ogni io pa il 6 pagine o straordi one. straordina tta Ufficia	ico per m III, ogni ed esami- azione gine o fra o frazione nario «B ario «Co	aterie 2001 16 pagine izione soliettino nto riassu	delle estrazioni» untivo del Tesoro»	1.500 2.800 1.500 1.500 1.500 1.500	0,71 1,44 0,77 0,77 0,77 0,77 83,86 0,77
presceito, si riceverà anche l'Indice repertorio annuale. Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie gei Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie spei prezzo di vendita di un fascicolo della il serie speciale e Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 p Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, o Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 18 Supplemento annuale. Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazio Supplemento annuale. Prezzo di vendita di un fascicolo separato Gazzei (Serie genera Abbonamento annuo (52 spedizioni raccomandate settim Vendita singola: ogni microfiches contiene fino a 96 pagine.	e cronolog nerale eclali i, il a concorsi escapine o fra ogni i o pa i 8 pagine o e straordi one. straordina tta Ufficia ile - Sup nanali) gine di Ga	ico per m Ili, ogni ed esami- azione gine o fra o frazione nario «E ario «Co alie su M plementi zzetta Uff	aterie 2001 16 pagine zione sollettino nto riassi ICROFICI ordinari	delle estrazioni» untivo del Tesoro» HES - 2001 - Serie speciali)	1.500 2.800 1.500 1.500 1.500 1.500 1.500 1.500 8.000	0,7 1,4 0,7 0,7 0,7 83,6 0,7 54,2 4,1
presceito, si riceverà anche l'Indice repertorio annuale Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie ge Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie spe Prezzo di vendita di un fascicolo della il serie speciale e Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 p Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, o Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 1 Supplemento annuale Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazio Supplemento annuale Prezzo di vendita di un fascicolo separato Gazzei (Serie genera Abbonamento annuo (52 spedizioni raccomandate settim Vendita singola: ogni microfiches contiene fino a 96 pag Contributo spese per imballaggio e spedizione raccoma	e cronolog nerale eclali i, il a concorsi esconcorsi espaji i i pa i i pagine e estraordi ene. estraordina tta Ufficia ide - Sup nanali) gine di Ga ndata (da	ico per m Ili, ogni ed esami- azione gine o fra o frazione nario «E ario «Co alie su M plementi zzetta Uff	aterie 2001 16 pagine zione sollettino nto riassi ICROFICI ordinari	delle estrazioni» untivo del Tesoro» HES - 2001 - Serie speciali)	1.500 2.800 1.500 1.500 1.500 1.500 1.500 1.500 1.500	0,71 1,44 0,77 0,77 0,77 83,66 0,77 54,22 4,11
presceito, si riceverà anche l'Indice repertorio annuale Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie ge Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie api Prezzo di vendita di un fascicolo della il serie speciale e Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 p Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, o Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 1 Supplemento annuale Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazio Supplemento annuale Prezzo di vendita di un fascicolo separato Gazze (Serie genera Abbonamento annuo (52 spedizioni raccomandate settim Vendita singola: ogni microfiches contiene fino a 96 pag Contributo spese per imballaggio e spedizione raccoman N.B. — Per l'estero i suddetti prezzi sono aumentati del	e cronolog nerale eclal-l, ll a concorsi de lagine o fr ogni 16 pa 18 pagine de straordina traordina tta Ufficia de - Sup nanall) gine di Ga ndata (da 30%.	ico per m illi, ogni ed esami- azione gine o fra o frazione nario «E ario «Co lie su M plementi 1 a 10 mi	aterie 2001 16 pagine zione sollettino nto riassi ICROFICI ordinari	delle estrazioni» untivo del Tesoro» HES - 2001 - Serie speciali)	1.500 2.800 1.500 1.500 1.500 1.500 1.500 1.500 1.500	0,7 1,4 0,7 0,7 0,7 83,6 0,7 54,2 4,1
presceito, si riceverà anche l'Indice repertorio annuale. Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie gei Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie api Prezzo di vendita di un fascicolo della il serie speciale e Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 p Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, o Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 1 Supplemento annuale Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazio Supplemento annuale Prezzo di vendita di un fascicolo separato Gazze (Serie genera Abbonamento annuo (52 spedizioni raccomandate settim Vendita singola: ogni microfiches contiene fino a 96 pag Contributo spese per imballaggio e spedizione raccoman N.B. — Per l'estero i suddetti prezzi sono aumentati del	e cronolog nerale eclal-l, ll a concorsi de lagine o fr ogni 16 pa 18 pagine de straordina traordina tta Ufficia de - Sup nanall) gine di Ga ndata (da 30%.	ico per m illi, ogni ed esami- azione gine o fra o frazione nario «E ario «Co lie su M plementi 1 a 10 mi	aterie 2001 16 pagine izione sollettino nto riassi ICROFICH ordinari iciale crofiches)	delle estrazioni» untivo del Tesoro» HES - 2001 - Serie speciali)	1.500 2.800 1.500 1.500 1.500 1.500 1.500 1.500 1.500 4.000	0,77 1,48 0,77 0,77 0,77 83,66 0,77 54,22 4,13 0,77 2,67
Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie gei Prezzo di vendita di un fascicolo separato delle serie speciale e Prezzo di vendita di un fascicolo della iV serie speciale e Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, ogni 18 Supplemento supplemento annuale Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazio Supplemento annuale Prezzo di vendita di un fascicolo separato Gazzei (Serie genera Abbonamento annuo (52 spedizioni raccomandate settim Vendita singola: ogni microfiches contiene fino a 96 pag Contributo spese per imballaggio e spedizione raccoma N.B. — Per l'estero i suddetti prezzi sono aumentati del	e cronolog nerale eclali i, il a concorsi escapii i i pa il pagine d estraordina tta Ufficia eta - Sup nanali) gine di Ga ndata (da 30%.	ico per m illi, ogni ed esami- azione gine o fra o frazione nario «E ario «Co lie su M plementi 1 a 10 mi	aterie 2001 16 pagine izione sollettino nto riassi ICROFICH ordinari iciale crofiches)	delle estrazioni» untivo del Tesoro» HES - 2001 - Serie speciali)	1.500 2.800 1.500 1.500 1.500 1.500 1.500 1.500 8.000 1.300.000 1.500 4.000	0,77 0,77 1,48 0,77 0,77 0,77 83,86 0,77 54,22 4,13 671,38 0,77 2,07

I prezzi di vendita, in abbonamento ed a fascicoli separati, per l'estero, nonché quelli di vendita dei fascicoli delle annate arretrate, compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e straordinari, sono raddoppiati.

L'importo degli abbonamenti deve essere versato sul c/c postale n. 16716029 intestato all'istituto Poligrafico e Zecca dello Stato. L'invio dei fascicoli disguidati, che devono essere richiesti entro 30 giorni dalla data di pubblicazione, è subordinato alla trasmissione dei dati riportati sulla relativa fascetta di abbonamento.

Per informazioni, prenotazioni o re geral direttamente all'Amministraz	eciami attinenti agli abbonamenti o Ione, presso l'Istituto Poligrafico a	ppure alia vendita della <i>Gazzetta U</i> ı Zecca dello Stato - Piazza G. Vere	fficiale bisogna rivol- ti, 10 - 00100 ROMA
Ufficio abbonamenti	Vendita pubblicazioni	Ufficio inserzioni	Numero verde
9 06 85082149/85082221	• 06 85082150/85082276	→ 06 85082146/85082189	800-864035



L. 61.500 € 31,76